

**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**“PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA
INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF 1)
ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA,
APLICADA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA DPM
INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
DOCTORA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORA: LCDA. MARÍA TERESA COLLAGUAZO PILLAJO

DIRECTOR DE TESIS: DR. JOSÉ VILLAVICENCIO MSC.

QUITO, DM. FEBRERO 2012

AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL

Yo, MARÍA TERESA COLLAGUAZO PILLAJO en calidad de autora de la tesis realizada sobre **“PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF 1) ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.”**, por la presente autorizo a la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autora me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Quito, a 13 de febrero del 2012

FIRMA

C.C.1707280465



Quito, Marzo 05 del 2011

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Ingeniero Pablo Cárdenas, en calidad de Gerente General de “DPM” Ingeniero Asociados Cía. Ltda., autorizo a la Lcda. María Teresa Collaguazo Pillajo portadora de la C.I. 1707280465, para que realice la investigación para la elaboración de su tesis titulada **“PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF 1) ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.”** basada en la información proporcionada por la compañía.

Atentamente,

Ing. Pablo Cárdenas
GERENTE GENERAL

DEDICATORIA

A mi querido compañero, amigo y esposo Flavio, quien con su paciencia y amor me dio ánimo para emprender este nuevo reto profesional y cumplir una etapa más en mi vida.

A mis grandes amores, mis queridos hijos: Paúl, Michael y Janeth, quienes con su amor, cariño y comprensión me dieron las fuerzas necesarias para culminar este tan anhelado sueño profesional, y por permitirme demostrarles que nunca es tarde para cumplir con las metas propuestas.

A mis padres, hermanos y toda mi familia quienes siempre estuvieron pendientes de que siga adelante en mis estudios.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado una segunda oportunidad de vida, siendo la luz que guía mi camino.

A mis queridas compañeras y amigas: Marcela y Lupita por apoyarme y estar a mi lado cuando más las necesité y en especial a mis hermanos Raquelita, Patricio y Carlitos, quienes siempre están pendientes de mí y a todos quienes de una u otra manera contribuyeron en el desarrollo de la presente Tesis.

Mi especial agradecimiento al Dr. José Villavicencio MSC, quien me guió y brindo su invalorable ayuda y conocimientos para culminar con éxito el presente trabajo.

INTRODUCCIÓN

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituye un desafío que involucra no únicamente al profesional contable, sino a un conglomerado de actores como; las compañías que deben elaborar la información, el gobierno, los trabajadores, inversionistas, analistas entre otros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera buscan un lenguaje común para la información, cuya interpretación signifique lo mismo para todos los usuarios al proveer no solo una expresión común de juicios y conceptos sino un mismo contenido.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera proporcionará beneficios creando condiciones propicias para el crecimiento de las empresas, si bien el camino no parece fácil se requiere investigar, planificar, familiarizarse e ir adquiriendo experiencia y conocimientos que permitan optimizar los resultados.

La presente tesis pretende constituirse en una fuente de consulta y aplicación práctica, sobre esta nueva normativa, por lo que el estudio de la Norma de Información Financiera No.1 (Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera) será el centro de la presente investigación y lo que se pretende con ello es aportar con un grano de arena en este cambio de la normativa y así cumplir con lo dispuesto por el Organismo de Control de las compañías jurídicas, esto es la Superintendencia de Compañías.

La tesis consta de cinco capítulos los cuales en su orden tratan:

En el primer capítulo referente a generalidades engloba el conocimiento necesario sobre la compañía, concerniente a aspectos legales, organismos de control y su organización tanto estructural como funcional culminando con la muestra del direccionamiento estratégico que aplica la empresa para cumplir con su objetivo.

Adicionalmente este capítulo da el punto de partida para adentrarnos en la presente investigación, plasmando la normativa que constituyen los

antecedentes para la aplicación de de las normas Internacionales de Información Financiera.

El segundo capítulo trata sobre aspectos teóricos de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera que constituyen el marco legal alrededor del cual se elabora el presente trabajo.

El tercer capítulo se refiere al análisis de la situación contable actual de la compañía, su modelo de estructura de cuentas y la presentación de sus Estados Financieros, que constituyen la base para la aplicación de la propuesta a desarrollarse en esta investigación.

El cuarto capítulo se enfoca en el proceso aplicable para el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera contemplando las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

El quinto capítulo presenta la propuesta planteada como punto neural del trabajo, mediante la aplicación práctica que involucra el tratamiento a darse en la compañía como efecto del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Finalmente el sexto capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones generadas como consecuencia del enfoque desarrollado.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO 1: GENERALIDADES

1.1	Antecedentes	1
1.2	El sector de la construcción en la economía del Ecuador	3
1.3	Aspecto legal de la Compañía	6
1.3.1	Base Legal	6
1.3.2	.Organismos de Control	8
1.3.3	.Leyes que regulan a la empresa	8
1.3.4	.Organigramas	8
1.3.4.1	Organigrama Estructural	9
1.3.4.2	Organigrama Funcional	11
1.4	Misión	23
1.5	.Visión	23
1.6	Direccionamiento Estratégico	23
1.7	Antecedentes de la aplicación de las NIIF	26

CAPÍTULO 2: ASPECTOS TEÓRICOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

2.1	Antecedentes	29
2.2	Normas Internacionales de Información Financiera	30
2.3	Impacto de la Conversión de NEC a NIIF	32
2.4	Marco Conceptual de las NIIF	34
2.5	Normativa Aplicable	37
2.5.1	Normas Internacionales de Información Financiera Vigentes	39
2.5.2	Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes	55
2.5.3	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES	101

CAPÍTULO 3: DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN CONTABLE ACTUAL DE LA COMPAÑÍA

3.1	Antecedentes	103
3.2	Sistema Contable	103
3.2.1	Plan de Cuentas	105
3.2.1.1	Estructura.....	106
3.2.2	Código de Cuentas	112
3.3	Proceso Contable.....	112
3.3.1	Estados Financieros	114
3.3.1.1	Balance General	114
3.3.1.2	Estado de Resultados	116
3.3.1.3	Estado de Cambios en el Patrimonio.....	117
3.3.1.4	Estado de Flujo de Efectivo	118

CAPÍTULO 4: CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF/IFRS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN RESOLUCIÓN EMITIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

4.1	Antecedentes	120
4.2	Guía de Cronograma de Implementación	121
4.2.1	Información General	121
4.2.2	Plan de Capacitación	122
4.3	Implementación y Formulación paralela bajo NEC y NIIF	127

CAPÍTULO 5: NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 1 CASO PRÁCTICO

5.1	Metodología a aplicarse para la Implementación NIIF	130
5.1.1	Acta de la Junta General de Socios.....	132
5.1.2	Cronograma de Implementación de las NIIF	134
5.1.3	Acta de Junta General de Socios.....	148
5.2	Propuesta de Aplicación de la NIIF 1	150
5.2.1	Presentación de los Balances	150

5.2.2	Proceso gráfico de adopción de las NIIF	151
5.2.3	Enunciados y desarrollo de los ajustes extracontables en el Período de transición de las NIIF	152
5.2.3.1	Explicación de la metodología para generación de ajustes ...	158
5.3	Balance Inicial o apertura con el registro de los ajustes por efectos NIIF .(Enero del 2011).....	166
5.4	.Catálogo de Cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías	167

CAPÍTULO 6: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1	Conclusiones.....	173
6.2	Recomendaciones.....	175

CAPITULO 1

1 GENERALIDADES

1.1 ANTECEDENTES

La Revolución Agrícola, se da cuando el hombre da un cambio de una existencia nómada a otra en un lugar más o menos fijo para cultivar los productos y criar animales comestibles fue condición necesaria para el desarrollo industrial. Algunos historiadores piensan que estos cambios ocurrieron primero en Siria e Irán, aproximadamente hacia 8.000 años antes de Jesucristo y con ello se inicia las **primeras formas de construcción**.

Los primeros ingenieros fueron arquitectos, especialistas en irrigación e ingenieros militares. Uno de los primeros propósitos de los ingenieros fue construir muros para proteger a las ciudades, debido al riesgo de recibir un ataque enemigo, el sentirse protegido es una de las necesidades humanas básicas. Es justo pensar que los antiguos arquitectos precederían a los ingenieros en la satisfacción de esta necesidad. Sin embargo en el diseño y edificación de estructuras de uso público (edificios) se hizo necesario acudir a las habilidades de la ingeniería.

Se puede definir esta época como la era de los inventos ya que dieron inicio a la ingeniería, que entonces como ahora es el proceso de aplicar el conocimiento científico en bien de la humanidad. La ciencia y la ingeniería han avanzado mucho en los últimos siglos, a pesar que se ve obstruido antes del siglo XVIII debido a la persecución que se dio a los hombres de ciencia debido a la creencia de que eran brujos. Al final la ciencia y la ingeniería siempre se han codeado con las verdades últimas.

Entre las culturas que se destacan por las obras de construcción más grandes en la humanidad tenemos las siguientes:

Cultura Egipcia.- Los egipcios realizaron algunas de las obras más grandiosas de la ingeniería de todos los tiempos, siendo una de las más antiguas el muro de la ciudad de Menfis. Otra de las obras importantes de esta cultura es la construcción de las pirámides para sus faraones. De todas las pirámides, la del faraón Keops fue la mayor. La gran pirámide, como se le conoce ahora tenía 230,40 m por lado en la base cuadrada y originalmente medía 146,3 m de altura. Contenía unos 2.300.000 bloques de piedra, de cerca de 1.1 toneladas en promedio.

Los egipcios se cuentan entre los dibujantes más antiguos de la historia. Los dibujos eran esenciales para el éxito en la construcción de las pirámides, por lo que se plasmaron en papiros, piedra e incluso en madera.

Cultura Mesopotámica.- Esta gran cultura floreció junto al agua y se desarrolló en el norte de Irán, entre los ríos Tigris y Éufrates. Los griegos llamaron a esta tierra Mesopotamia “la tierra entre los ríos”. Aunque los egipcios destacaron en el arte de construir con piedra, gran parte de la ingeniería, religión y comercio provienen tanto de Irán como de Egipto.

Los historiadores indican que en Mesopotamia se inició la tradición de que un político inaugure la construcción de un edificio público con una palada de tierra.

Cultura Griega.- Aproximadamente 440 años A de C. Pericles contrató arquitectos para que construyeran templos en la Acrópolis, de superficie plana que miraba a la ciudad de Atenas. Las vigas de mármol del cielo raso de esta estructura estaban reforzadas con **hierro forjado, lo que constituye el primer uso conocido del metal** como componente en el diseño de un edificio.

Cultura Romana.- Los romanos aplicaron mucho de lo que les había precedido y quizá se le pueda juzgar como los mejores ingenieros de la antigüedad. En su mayor parte, la ingeniería romana era civil, especialmente en el diseño y construcción de obras permanentes tales como acueductos,

carreteras, puentes y edificios públicos. La profesión de arquitecto era respetada y popular.

Uno de los grandes triunfos de la construcción pública durante este período fue el coliseo, que fue el mayor lugar de reunión pública.

Los ingenieros romanos aportaron mejoras significativas en la construcción de carreteras, principalmente por dos razones: una, que se creía que la comunicación era esencial para conservar un imperio en expansión, y la otra, porque se creía que una carretera bien construida duraría mucho en un tiempo con un mínimo de mantenimiento.

Cultura Oriental.- Después de la caída del Imperio Romano, el desarrollo ingenieril se trasladó a la India y la China. Los antiguos Hindúes eran diestros en el manejo del hierro y poseían el secreto para fabricar el buen acero desde antes de los tiempos de los romanos, materiales que utilizaban en la construcción de sus obras. Una de las obras más grandes de todos los tiempos fue la Gran Muralla China. Los chinos fueron los primeros constructores de puentes, con características únicas.

1.2 EL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN EN LA ECONOMÍA DEL ECUADOR

El desarrollo económico del país se halla estrechamente vinculado al desarrollo del sector de la construcción pues este engloba un conglomerado muy amplio, además de comprender vivienda, abarca obra vial, portuaria, industrial, de comercio, servicios y más.

En la crisis financiera y económica del país de 1999, la construcción fue uno de los sectores afectados de la economía con un descenso en su producción. Entre 2000 y 2002 el PIB¹ de este sector registró una importante recuperación como efecto de la implementación del esquema de dolarización, la demanda de

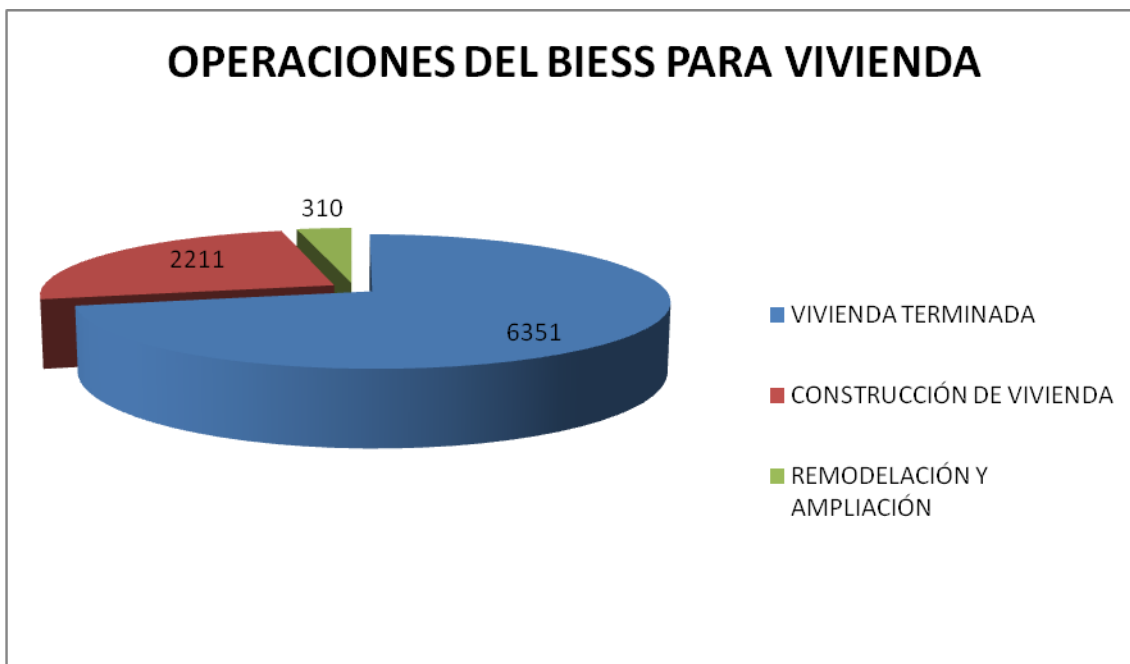
¹ El producto interno bruto (PIB) es la principal macro magnitud existente que mide el valor monetario de la producción de bienes y servicios finales de un país durante un período de tiempo (normalmente un año). Demuestra el nivel de crecimiento de una economía

vivienda, el incremento significativo de las remesas y la Construcción del Oleoducto de Crudos Pesados (OCP) en 2002, cuyo costo superó los USD 1,300 millones y concluyó en el 2003.

El 2007 fue un año de recesión para el sector, debido a la reducción del índice de confianza empresarial, la desaceleración en la cartera de crédito de vivienda debido a la incertidumbre del sector financiero y la poca inversión del gobierno central. Para el 2008 la situación del sector mejoro notablemente gracias a las inversiones realizadas en materia de reconstrucción vial y vivienda por parte del gobierno, registrando la mayor tasa de crecimiento (9,53%), manteniendo la tendencia observada desde el inicio de la dolarización.

Por su parte el año 2009 marcado por la crisis internacional se muestra como un año de transición donde se redujo los ingresos por concepto de remesas y básicamente por el inicio de nuevas administraciones en los gobiernos seccionales que generaron aplicación de nuevas leyes, los bancos restringieron sus líneas de crédito con lo que algunos proyectos se vieron paralizados, sin embargo en este contexto se presenta la recuperación del sector de la construcción en el año 2010, atribuida principalmente al área de la vivienda, es así que según la Cámara de la Construcción de Pichincha cerca de 85.000 personas en el país compraron una casa propia en el año 2010, también se vieron incrementados los créditos hipotecarios por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que a partir del mes de octubre entregó su cartera al Banco del IESS (BIESS), en total esta entidad otorgó el 36% de los créditos de 2010.

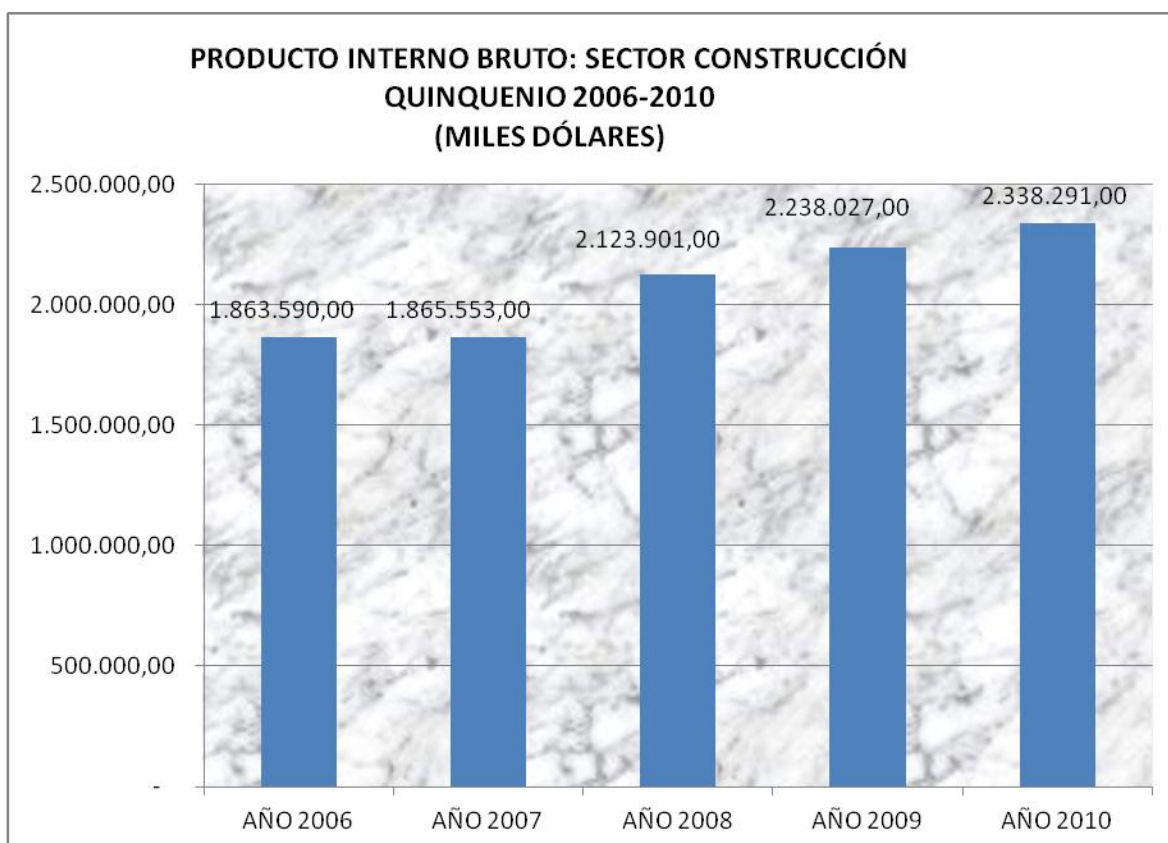
El gráfico siguiente muestra información disponible a la fecha sobre las operaciones para vivienda realizadas por el BIESS durante el primer cuatrimestre del 2011.



FUENTE: Boletín estadístico de la Cámara de Construcción de Quito.

En la economía ecuatoriana el sector construcción en términos de contribución al PIB nacional constituye la quinta rama en importancia y la cuarta respecto al empleo, si bien es cierto que durante la última década las condiciones presentadas tanto a nivel nacional como internacional han propiciado que el sector de la construcción experimente notables grados de crecimiento y de recesión, esto no ha degenerado en un estancamiento respecto a su aporte como sector de la economía al PIB nacional, siempre se ha mostrado con un crecimiento sostenido evidenciado más notablemente durante el período 2006-2010 así, en el año 2006 este llegó a 8.83% mientras que para el año 2010, representó un 9,35% del total del PIB se puede atribuir este efecto al visible ingreso al mercado de nuevas empresas dedicadas a este negocio en cada año, es así que de las 1000 compañías más importantes del Ecuador 34 corresponden al sector de la construcción generando conjuntamente una creciente demanda de mano de obra del sector y de las actividades que puedan estar relacionadas.

El siguiente gráfico muestra la evolución del PIB de construcción durante el quinquenio 2006-2010.



FUENTE: Banco Central del Ecuador: PCR-PACIFIC CREDIT RATING

1.3 ASPECTO LEGAL DE LA COMPAÑÍA DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

1.3.1 BASE LEGAL

En la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador, en el año 2003 se constituyó “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda., con los siguientes socios señores Ingenieros: Diego Carrera, Pablo Cárdenas y Marco Pareja.

A continuación se detallan los principales artículos que constan en los Estatutos de la compañía.

Nacionalidad y domicilio.- La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y tendrá su domicilio principal en el Distrito Metropolitano de Quito, pudiendo

establecer agencias, oficinas o sucursales en cualquier otro lugar de la República o en el exterior, previa resolución de la Junta General de Socios.

Duración.- El plazo de duración de la compañía será de cincuenta años, contados a partir de la inscripción de la presente escritura en el Registro Mercantil, este plazo podrá ampliarse o restringirse de conformidad con la Ley, debiéndose contar para el efecto con la resolución respectiva de la Junta General de Socios.

Capital Social.- El capital social con el que se constituye la compañía es de quinientos treinta y dos mil setecientos dólares divididos en quinientas treinta y dos mil setecientas participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una, integrado de la siguiente manera:

Tabla No. 1: Integración del Capital

Socio	Capital Suscrito	Capital Pagado	No. De Participaciones
Diego Carrera	\$ 200.000	\$ 200.000	200.000
Marco Pareja	\$ 232.700	\$ 232.700	232.700
Pablo Cárdenas	\$ 100.000	\$100.000	100.000
TOTAL	\$ 532.700	\$ 532.700	532.700

Fuente: Escritura de Constitución de la Compañía “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda.
Elaborado por: María Teresa Collaguazo

Gobierno y Administración.- La compañía será gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente y el Presidente, dentro de las atribuciones y deberes que para cada uno de ellos contemplan la Ley y los Estatutos.

Base Legal.- Como toda compañía “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda., tienen los siguientes organismos de control y sus respectivas leyes.

1.3.2 ORGANISMOS DE CONTROL

“DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda., está bajo el control y regulación de los siguientes organismos:

- 1.- Superintendencia de Compañías
- 2.- Servicio de Rentas Internas SRI
- 3.- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS
- 4.- Cámara de la Construcción de Quito CCQ
- 5.- Colegio de Arquitectos de Quito CAP
- 6.- Colegio de Ingenieros Civiles de Pichincha CICP
- 7.- Ministerio de Relaciones Laborales

1.3.3 LEYES QUE REGULAN A LA EMPRESA

- 1.- Constitución Ecuatoriana
- 2.- Código Civil
- 3.- Ley de compañías
- 4.- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- 5.- Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- 6.- Código de Trabajo
- 7.- Ley del Seguro Social
- 8.- Ordenanzas Municipales
- 9.- Leyes municipales
- 10.- Ley del Medio Ambiente.

1.3.4 ORGANIGRAMAS

Las empresas son entes que por su complejidad estructural requieren de un ordenamiento jerárquico el cual detalle las funciones específicas que cada uno ejecutará en su puesto de trabajo. Por ello su funcionalidad incurre en la adecuada estructuración de la organización, la misma que muestra la línea de autoridad y responsabilidad, además de los canales de comunicación y supervisión que conectan todas las partes de un componente organizacional.

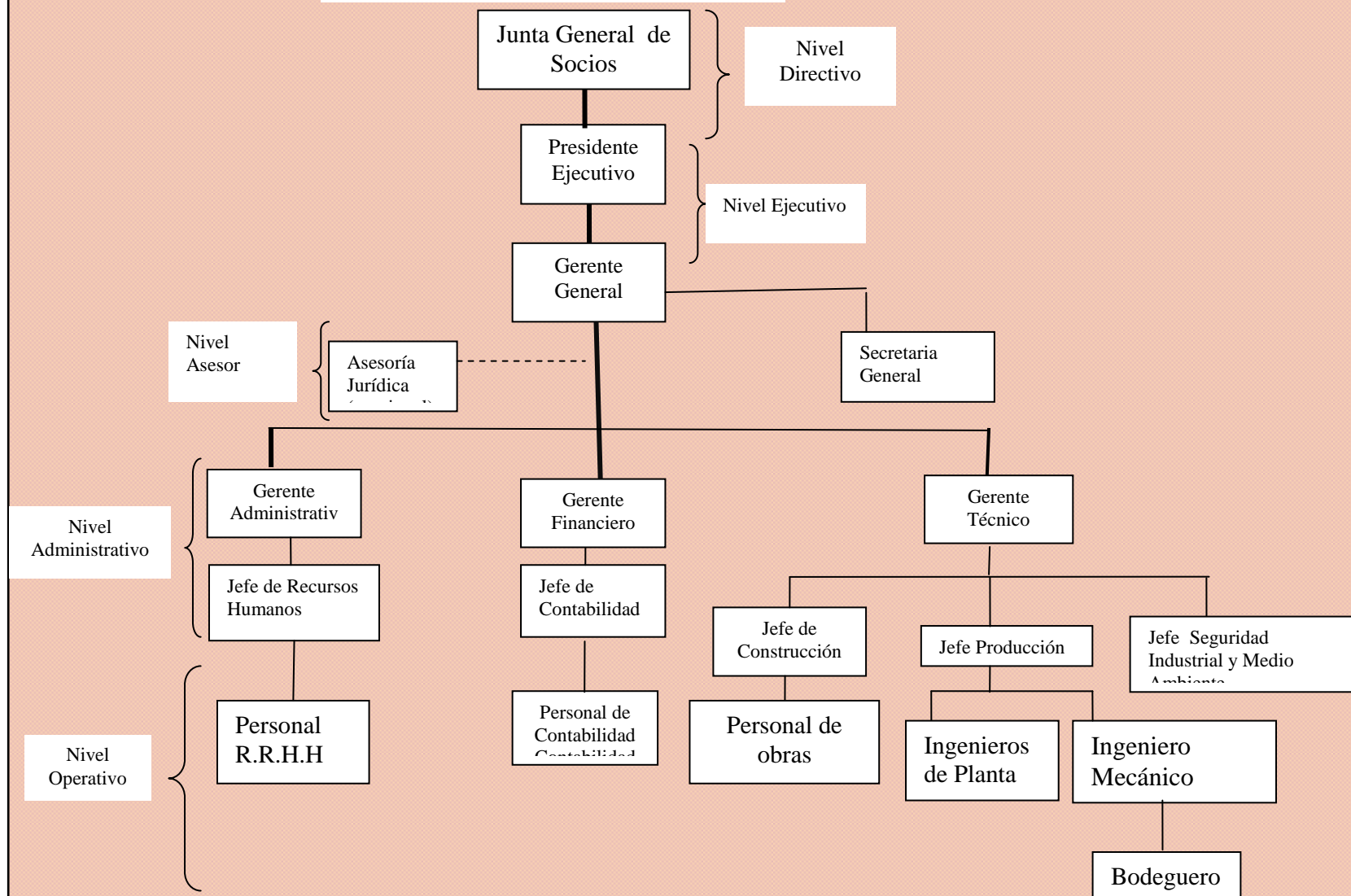
1.3.4.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

El organigrama estructural es una representación gráfica de la distribución de una empresa, que se encuentra conformado por todos los niveles, unidades, áreas, puestos que tiene la compañía.

En el caso de “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda., el organigrama que se presenta a continuación muestra la conformación de los diferentes niveles que estructuran la empresa:

- Nivel Directivo
- Nivel Ejecutivo
- Nivel Asesor
- Nivel Administrativo
- Nivel Operativo.

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
DE LA COMPAÑÍA
“DPM”INGENIEROS
ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

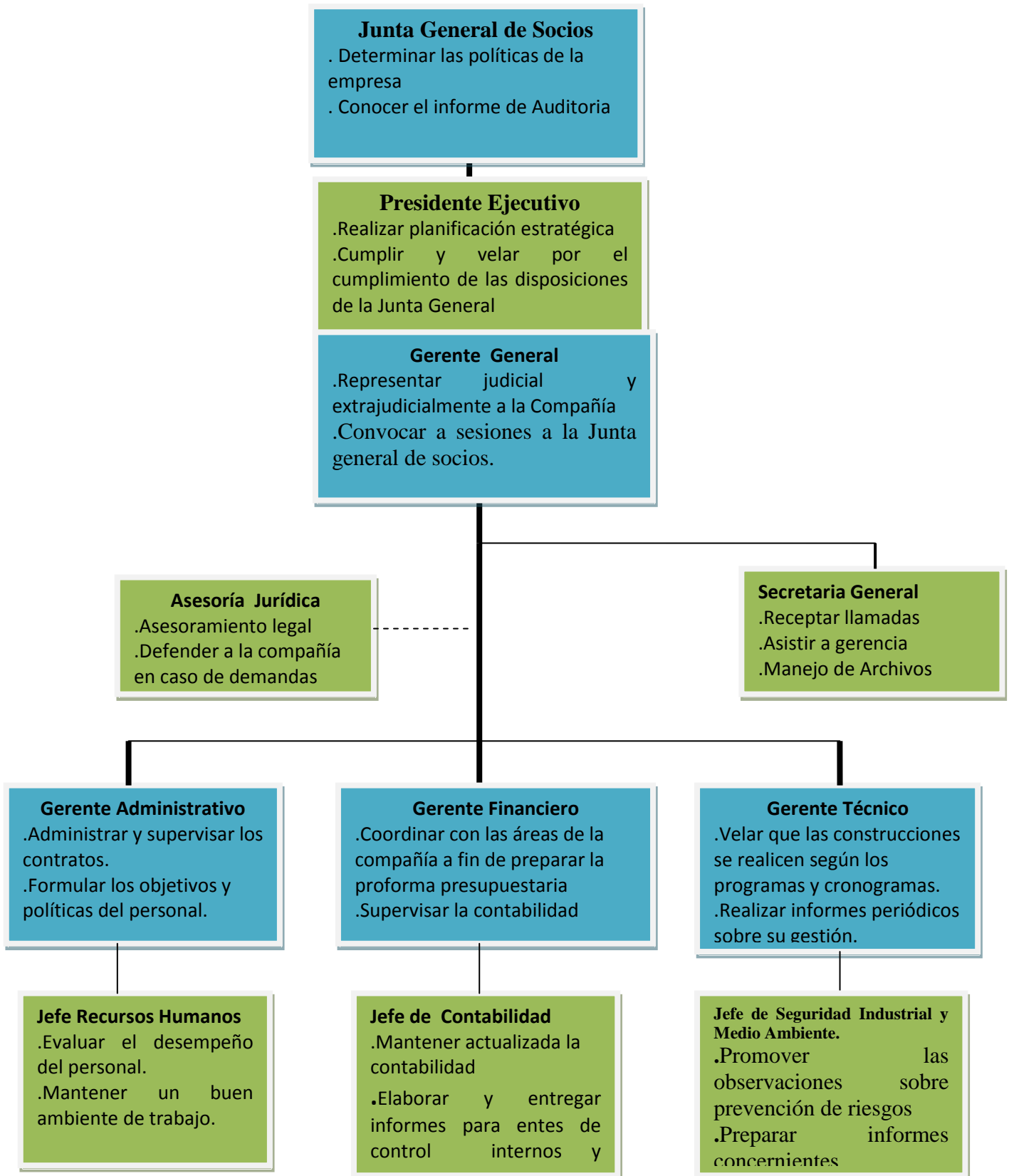


1.3.4.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

El organigrama funcional muestra información sobre las funciones o labores que realiza cada una de las unidades que conforman la empresa.

- Junta General de Socios
- Presidente
- Gerente
- Asesor Jurídico
- Gerente administrativo
- Gerente Financiero
- Gerente Técnico

**ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA
COMPAÑÍA “DPM” INGENIEROS
ASOCIADOS CÍA LTDA.**



FUNCIONES DE “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda.

JUNTA GENERAL DE SOCIOS

Funciones y responsabilidades

- Determinar las políticas de la compañía
- Designar y remover a sus directores principales, administradores o gerente y fijar su retribución (Art. Vigésimo Primero del Estatuto/Art. 118 literal a) de las L.C) Por causas determinadas en el Estatuto o por incumplimiento de obligaciones señaladas en el art. 124 y 125 LC.
- Designar a un órgano de vigilancia (auditor general) y fijar su retribución (Art.118,literal b L.C)
- Conocer y aprobar los informes cuentas y balances que presente el gerente general.(Art.118 , literal c)L.C)
- Resolver acerca de la forma de reparto de utilidades (Art. Vigésimo Primero Estatuto Art.118 L.C)
- Decidir sobre la transformación, disolución o rompimiento anticipado de la compañía (Art. Vigésimo Primero Estatuto Art. 118 literal i) L.C)
- Decidir sobre el aumento o disminución del capital social , admisión de nuevos socios, de las reformas del estatuto (Art.118 , literal f y g) L.C)
- Asistir a Junta general ordinaria y extraordinaria en el domicilio principal de la compañía, previa convocatoria del administrador o gerente (Art. 119 L.C) A las ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía, y a las extraordinarias en cualquier época que fueren convocados, solo se trataran los asuntos puntualizados en la convocatoria.
- Intervenir en la sesión o junta en todas las decisiones y deliberaciones de la compañía, personalmente o por medio de representantes o mandatario, en cuyo caso la representación se conferirá por escrito y con carácter especial para cada junta, a no ser que el representante ostente poder legalmente conferido.(Art.121L.C)
- Conocer el informe de auditoria
- Conocer los planes, programas y presupuestos anuales y sus reformas

PRESIDENTE EJECUTIVO

Funciones y responsabilidades:

- ◆ Convocar y presidir las sesiones de la junta general de socios y del directorio (Art. Vigésimo Primero del Estatuto).
- Cumplir y velar por el cumplimiento de las disposiciones legales estatutarias y reglamentarias así como las resoluciones que disponga la junta general.
- Suscribir conjuntamente con el gerente general o secretario (a) en su caso, en las actas, acuerdos, resoluciones de la Junta General de Socios (Art.122 L.C). Se formara un expediente de cada Junta.
- Durante la ausencia o impedimento legal del gerente, el presidente subrogará (reemplazara) las funciones otorgadas por el mismo. (Art. Vigésimo Tercero Estatuto)
- Realizar Planificación estratégica

GERENTE GENERAL

Funciones y responsabilidades:

- ◆ Representar judicial y extrajudicialmente a la compañía en toda clase de gestiones, actos y contratos, con excepción de aquellos que pudieren impedir que posteriormente la compañía cumpla sus fines. (Art. 123L.C)
- Convocar a sesiones a la Junta General de Socios y actuar como secretario de la misma
- Formular planes y programas a cumplir por la Compañía y someterlos a aprobación de la Junta.
- Elaborar los reglamentos, manuales y procedimientos que sean necesarios para el buen funcionamiento de la Compañía y someterlos a aprobación de la Junta
- Proponer a la Junta General el nombramiento de Asesores, Asistentes de Gerencia, Secretaria, Contador Asesor Jurídico y jefes de Obra o Divisiones.

- Seleccionar y contratar el resto de personal de la Compañía y removerlos de acuerdo con la legislación pertinente, excepción hecha en aquellos cuya designación corresponda a organismos superiores.
- Proporcionar al nivel de control (auditor) la información que requiera y dar la facilidad para el desempeño eficiente del mismo.
- Elaborar dentro del último trimestre de cada año y someter a consideración de la Junta General de Socios la proforma presupuestaria anual y el flujo de caja para el próximo ejercicio económico.
- Presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, en el plazo de 60 días a contarse de la terminación del ejercicio económico.(Art. 124)
- Cuidar que se lleve debidamente la contabilidad
- Responder ante la Compañía por los daños y perjuicios causados por dolo, abuso de facultades, negligencia grave o incumplimiento de ley o del estatuto (Art.128)
- Inscribir en el mes de enero de cada año, en el Registro Mercantil del cantón, una lista completa de los socios de la compañía, indicando el nombre, apellido, domicilio y monto del capital aportado. Si desde la última presentación no hubiere alteraciones bastara presentar una declaración. (Art. 131 L.C)
- Realizar actos y contratos, y realizar egresos hasta el monto establecido por la Junta General de Socios, salvo a lo referente a las remuneraciones del personal, no podrá efectuar egresos no contemplados en el presupuesto.
- Llevar a conocimiento y resolución de los organismos competentes, según la cuantía, las bases y especificaciones técnicas de los concursos de ofertas para la provisión de equipos y materiales, construcción y servicio, así como el análisis de las ofertas para la adjudicación de los contratos.
- Delegar sus atribuciones a los directores y jefes de obra o división dentro de la esfera de la competencia que a los mismos corresponda.
- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales, estatutarias, reglamentarias y resoluciones de la Junta General de Socios.

SECRETARIA GENERAL

Funciones y responsabilidades:

- Respetar, elaborar y despachar la documentación técnica administrativa interna y externa, así como mantener ordenada la información de manera que pueda redactar documentos que se requieran para gestión.
- Atención telefónica permanente a fin de filtrar las comunicaciones a los departamentos que se requieran.
- Recepción, elaboración y envío de documentación interna y externa de acuerdo a la sumilla a fin de organizar y tramitar la información de la Compañía.
- Preparar los expedientes documentos relacionados con los puntos a tratarse en las sesiones de los organismos Superiores de la Empresa.
- Redactar oficios, actas, informes, convenios, contratos y otros documentos similares.
- Coordinar la función de secretaria con las diferentes unidades de la empresa a fin de administrar la documentación y archivo general.
- Manejar un fondo de Caja chica a fin de solventar gastos urgentes como suministros, envío encomiendas, movilizaciones, tramites urgentes.
- Asistir a Gerencia en reuniones con las Junta General de socios.
- Organizar la Agenda del Gerente a fin de optimizar el tiempo.
- Operar equipos de comunicación y reproducción de documentos.
- Mantener actualizado el registro de los proveedores.
- Colaborar la solicitud de cotizaciones según sea requerido en cada departamento.
- Cumplir las demás funciones que sean asignadas por su jefe inmediato.

ASESOR JURÍDICO

Funciones y responsabilidades:

- Asesorara a los niveles directivo, ejecutivo y operativo de la Compañía en aspectos legales y jurídicos.
- Defender a la Compañía en caso de demandas
- Patrocina a la Compañía en asuntos civiles, laborales y otros
- Formular y/o revisar convenios, contratos, minutas e informar sobre sus incidencias.
- Intervenir en los reclamos tributarios
- Asesorar y participar en el estudio, análisis y negociación de los contratos de los trabajadores.
- Intervenir en las reformas de los Estatutos de la Compañía y gestionar su legalización.
- Mantener actualizadas todas las Leyes, Normas, Reglamentos y más disposiciones legales de interés para la Compañía.
- Aplicar las Leyes, Normas, procedimientos inmersos en la Ley de Compañías, Leyes Laborales, a fin de sustentar todas las acciones pertinentes.

GERENTE ADMINISTRATIVO

Funciones y responsabilidades:

- Formular los objetivos y las políticas y las políticas de personal, sujetarlas a la discusión con el nivel ejecutivo de la Compañía, obtener su aprobación y cuidar de que se implanten.
- Vigilar con los Directores de línea que las políticas y normas de la Compañía, en materia de personal se lleve a cabo.

- Informarse e informar a su vez adecuadamente a toda la línea, de todo lo que afecte las relaciones entre el personal. Es decir convertirse en el emisor e intermediario entre las actitudes y los puntos de vista del personal y el nivel ejecutivo.
- Administrar y supervisar los contratos de póliza de seguros de los vehículos y de los equipos de la Compañía.
- Controlar si la utilización óptima de los recursos de la empresa así como el mantenimiento y reparación oportuna de los equipos que contribuyen a la ejecución de las actividades administrativas.
- En ausencia de gerencia hacer cumplir las funciones otorgadas de cada subordinado, atribución otorgada mediante Acta de la Junta General de Socios.
- Controlar y sancionar según sea el caso por el no cumplimiento de lo dispuesto en el Reglamento Interno de la Compañía
- Realizar trámites internos y externos en las entidades financieras, públicas, según se requiera en el transcurso del ejercicio económico.
- Realizar actividades de tipo social internas destinadas a motivar al personal de la Compañía.
- Demás atribuciones que otorgue su jefe inmediato.

JEFE DE RECURSOS HUMANOS

Funciones y responsabilidades:

- Dirigir, coordinar y controlar la aplicación de los subsistemas de personal tales como el rendimiento, selección, contratación, remuneraciones, capacitación y seguridad industrial a fin de optimizar el potencial humano en cada área que este se desenvuelva.
- Supervisar las acciones de personal, vacaciones, horas extras, bonos. Anticipos, liquidaciones del personal previa presentación de informes

que corresponden a las áreas involucradas en cada uno de estas funciones.

- Administrar los sistemas de reclutamiento, selección, contratación, clasificación, valoración y jerarquización de los puestos de personal.
- Dirigir la aplicación de los sistemas de inducción y evaluación del desempeño y remuneración.
- Dirigir la elaboración de programas de capacitación
- Evaluar el desempeño del personal, promocionando el desarrollo del liderazgo
- Brindar ayuda psicológica a sus empleados en función de mantener la armonía entre estos, además buscar solución a los problemas que se desaten entre estos.
- Revisión de la Planillas de Asistencia y demás fondos que se consideren al término de un periodo operativo mensual.
- Coordinar con el departamento de Contabilidad lo referente a pago de sueldos y salarios en términos oportunos.
- Mantener un ambiente de trabajo de cordialidad, respeto y valoración de puestos y tareas.
- Y demás funciones que el gerente general disponga.

GERENTE FINANCIERO

Funciones y responsabilidades:

- Coordinar con todas las áreas de la Compañía, sus requerimientos a fin de preparar la proforma presupuestaria anual.
- Velar por la correcta utilización de los recursos financieros, materiales y humanos de la empresa.

- Controlar facturas y autorizaciones de pago que lleguen de todas las áreas para su contabilización.
- Supervisar la Contabilidad previa clasificación de las partidas 8 rubros) según el Sistema de Cuentas.
- Supervisar y aprobar las órdenes de pago emitidas por el departamento de Contabilidad con sus respectivos comprobantes de soporte y retención del SRI.
- Supervisar los balances mensuales y anuales.
- Cumplir y hacer cumplir las recomendaciones de Auditoría Externa.
- Supervisar los registros y existencias de bodega
- Mantener los inventarios y avalúo de los bienes y Equipos de la Compañía
- Coordinar con gerencia la ejecución del programa de adquisiciones de la Compañía de acuerdo a, los requerimientos y planes aprobados.
- Mediante los indicadores financieros VAN (Valor Actual Neto); TIR (Tasa Interna de Retorno); Relación/Beneficio Costo determinar la capacidad de pago que tiene la Compañía para contraer un obligación financiera (préstamo). Y de esta manera colaborar en la toma de decisiones.

JEFE DE CONTABILIDAD

Funciones y responsabilidades:

- Mantener actualizada la contabilidad según el Sistema Contable Uniforme de Cuentas, políticas, normas técnicas de contabilidad y principio en general enmarcados dentro de su área.

- Revisar, Controlar los Balances de Comprobación y los Estados Financieros de la Compañía.
- Revisar la legalidad, veracidad, y conformidad de la documentación de soporte.
- Coordinar la organización. Custodia y mantenimientos actualizados del archivo de la documentación que sustentan los registros contables, tales como: Activos fijos, Ingresos y control de Facturas de Venta.
- Elaborar y presentar informes para entes superiores internos y externos según sea requerido.
- Registrar, procesar y emitir los roles de pago del personal de planta como administrativo, previa presentación de la Planilla de Asistencia y demás descuentos por parte del Departamento Administrativo y de Recursos Humanos.
- Elaborar la liquidación de los trabajadores salientes, previa presentación de la documentación que sustente los rubros inmersos en la misma. (descuentos, multas, días trabajados)
- Llevar un registro sobre los préstamos y pagos al personal e cada obra.
- Organizar, coordinar, supervisar y controlar las actividades de la unidad a su cargo (Asistente Contable)
- Mantener actualizada la información sobre bancos (conciliaciones)
- Controlar permanentemente la liquidación del impuesto a la renta del personal de la Compañía, y retenciones a la fuente
- Mantener un archivo y control de documentación de los pagos de contratos suscritos por la Compañía.
- Demás funciones asignadas con su jefe inmediato

PERSONAL DE CONTABILIDAD

Funciones y responsabilidades:

- Llevar un registro de las facturas por pagar a proveedores
- Registro y control de comprobantes de egreso y cajas chicas.
- Elaboración de retenciones a la fuente
- Ingreso de datos en el sistema contable que sirvan de base para SRI, Anexos Transaccionales.
- Mantener un control permanente de las retenciones emitidas a los proveedores.
- Ingreso y control detallado de las facturas personales de los Socios de la Compañía.
- Apoyo al contador general
- Reportar novedades que se presenten en el ejercicio de las funciones.
- Revisión y Control de Planillas de alimentación
- Demás funciones que fueren asignadas por su jefe inmediato
- Y demás funciones que el gerente general disponga.

GERENTE TÉCNICO

Funciones y responsabilidades:

- Planificar, programar, dirigir y evaluar las actividades que corresponden a la ejecución de cada obra.
- Supervisar si el avance de cada obra está de acuerdo a lo planificado, y así determinar anticipadamente errores y corregirlos a tiempo.

- Supervisar y aprobar los servicios ofertados por las entidades contratantes en beneficio y consecución de los objetivos propuestos.
- Velar que las construcciones se realicen de acuerdo a los programas, cronogramas de ejecución y normas vigentes.
- Elaboración documentación técnica para los concursos de ofertas.
- Revisión y Aprobación de las Planillas de avance de obra para su respectivo cobro.
- Revisión y Aprobación de las Planillas de avance de obra de los subcontratistas para su respectivo pago.
- Realizar informes periódicos sobre su gestión.
- Atender los requerimientos de operatividad.

1.4 MISIÓN

Construir y dar mantenimiento de vías rurales en la Región Oriental Ecuatoriano, reduciendo los impactos negativos en el medio ambiente y en la calidad de vida de las comunidades adyacentes y con costos competitivos.

1.5 VISIÓN

En los próximos cinco años la compañía se convertirá en la mejor constructora de carreteras a nivel del país, construyendo vías que cumplan con los estándares de calidad que exige la legislación nacional y con ello generará progreso y desarrollo económico y social en el país.

1.6 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Mediante el direccionamiento estratégico los responsables de una organización reflejan cual será la estrategia a seguir para el cumplimiento de los objetivos determinados.

OBJETIVOS GENERALES	POLÍTICA	META	ESTRATEGIA
Construir la mayor cantidad de kilómetros de carreteras en el sector rural del Oriente Ecuatoriano empleando, tecnología avanzada en su construcción, criterios ambientales locales y culturales generando proyectos de bajo impacto, más responsables con el entorno y con la participación de las comunidades, propiciando el desarrollo humano y a costos bajos	Para alcanzar el objetivo, la compañía establecerá contactos en el gobierno de la Región Oriental de nuestro país.	La meta propuesta por la compañía es construir 500 km. de carretera que unan los sectores rurales del Oriente Ecuatoriano.	<p>-Promulgar su compromiso con la protección del medio ambiente del sector a construir.</p> <p>-Dar a conocer que la compañía cuenta con maquinaria propia suficiente para garantizar la culminación de la construcción de las carreteras.</p> <p>-Contar con personal calificado</p>

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	POLÍTICA	META	ESTRATEGIA
Dar a conocer el proceso de evaluación ambiental y la interrelación de los proyectos con las entidades involucradas y la participación del público mismo.	<p>Identificar en forma categorizada los posibles impactos ambientales que ocasionaría la habilitación de un camino; así mismo exponer las principales medidas de prevención, mitigación y compensación que minimicen los impactos del medio ambiente.</p> <p>Definir, documentar, revisar y alcanzar objetivos y metas de gestión, bajo el compromiso de cumplir los requisitos de las normas relacionadas al sector.</p>	Proveer una guía práctica para el desarrollo de actividades de monitoreo ambiental en la construcción, reconstrucción y mantenimiento de caminos o carreteras.	<p>-Promulgar su compromiso con la protección del medio ambiente del sector a construir.</p> <p>-Apoyar la gestión en temas de ambiente, calidad y seguridad a las comunidades adyacentes a los proyectos, documentando e informando oportunamente.</p>

1.7 ANTECEDENTES DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR “DPM” INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

En la actualidad, varios países alrededor del mundo han emprendido el viaje hacia las Normas Internacionales de Información Financiera, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración de las empresas. Esta información beneficiará a inversionistas, directores, analistas y terceras personas en cualquier parte del mundo, quienes aspiran a tener acceso a una información financiera de alta calidad, confiable, transparente y comparable, la misma que sirva de base para la toma de las mejores decisiones económicas.

El desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera y su convergencia, han sido producto de la integración de los mercados, que afectan cada día más a las compañías, sus inversionistas y analistas.

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera pretende mejorar la transparencia y la comparación de la información contenida en los Estados Financieros, permitiendo una comunicación global a través de un lenguaje financiero común a nivel mundial.

Este proceso no es ajeno en el Ecuador y es así como la Superintendencia de Compañías, dispuso que las Normas Internacionales de Información Financiera sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades que se encuentran sujetas a su control y vigilancia a partir del 1 de enero del 2010.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el R.O. No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, **instruyó la adopción de las NIIF** y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (SIC), para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros a partir del 1 de enero del 2009. Posteriormente mediante Resolución No. ADM.08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el suplemento del R.O. No. 378 de 10 de julio del 2008, el

Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la primera resolución.

Posteriormente, el Gobierno Nacional solicita que se prorrogue la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global; el 20 de Noviembre del 2008, mediante Resolución N. 08.G.DSC.010, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su control, en tres grupos:

- a) **“Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañía y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009.**
- b) **Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$ 4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades de Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales y paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociadas que éstas formen y ejerzan sus actividades en el Ecuador.
Se establece el año 2010 como período de transición presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010.**
- c) **Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012; las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.
Se establece el año 2011 como período de transición: para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF, a partir del año 2011.”²**

Con estos antecedentes, “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda., entró a formar parte del grupo No. 2 para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, considerándose el año 2010 como período de transición, en el cual se elaborarán y presentarán Estados Financieros comparativos.

Es preciso puntualizar que en la resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en su artículo sexto establece que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” para el caso específico de las compañías

² Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.GDSC.010 de fecha 20 de noviembre del 2008

similares a “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda., se mantienen vigentes hasta el 31 de diciembre de 2010 y desde el 1 de enero de 2011 entran en vigencia las Normas Internacionales de Información Financiera.

El desconocimiento del ámbito de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, así como el no poder definir un camino claro a seguir para su implementación, tanto por parte del personal administrativo, financiero de la compañía y de los mismos profesionales del área que se hallan colaborando externamente, genera la necesidad imperiosa de un estudio profundo sobre esta nueva normativa, por lo que la atención de la Norma de Información Financiera No. 1 (Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera), será el centro de la presente investigación.

En general, esta norma exige que la entidad cumpla con cada una de las NIIF vigentes en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros elaborados con arreglo a las NIIF. En particular la normativa exige que la entidad, al preparar el balance que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga lo siguiente:

- a) Reconozca todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- b) No reconozca partidas, como activos o pasivos, si las NIIF no permiten tal reconocimiento;
- c) Reclasifique los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto reconocidos según los principios contables generalmente aceptados utilizados anteriormente (PCGA anteriores) con arreglo a las categorías de activo, pasivo o componente del patrimonio neto que le corresponda según las NIIF, y
- d) Aplique las NIIF al valorar todos los activos y pasivos reconocidos.

Esta NIIF contempla exenciones limitadas en la aplicación de las anteriores exigencias en áreas específicas, donde el costo de cumplir con ellas, probablemente, pudiera exceder a los beneficios que puedan obtener los usuarios de los estados financieros.

CAPITULO 2

2. ASPECTOS TEÓRICOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

2.1 ANTECEDENTES

Uno de los principales problemas que se plantea al interpretar la información financiera es la falta de un criterio internacional a aplicar ya que existen diversidad de normas contables propias de cada país bajo un contexto específico y totalmente diferente las cuales no permiten establecer una comparación entre dos estados financieros y en consecuencia los datos obtenidos pueden llegar a perder algo de credibilidad.

No obstante, la globalización de la economía que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de las bolsas de valores, pone de manifiesto la necesidad de establecer un conjunto único de estándares de contabilidad de la mano de organismos internacionales que permitan utilizar un lenguaje financiero común en los negocios.

En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que negociaban solamente dentro de su propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países no era un problema verdaderamente significativo.

“La normativa existente permitían minimizar las anomalías como sucedió en Estados Unidos que entre el año 2002 y 2003 sufrió la mayor oleada de escándalos financieros de su historia: como resultado lógico se han endurecido las normas de control sobre las grandes corporaciones y la extensión de la crisis de confianza no ha desaparecido del resto de economías avanzadas.

Estos escándalos han sido motivo de debates y algunos estudios sugieren que el daño ya está hecho y responsabilizan de ello a directivos, auditores, analistas, accionistas y les han instado a unificar esfuerzo por recuperar la confianza perdida.

Analicemos ahora alguno de los casos más emblemáticos y tratemos de reflexionar por qué las cosas salieron mal, considerando que existían varios factores que no lo hubieran permitido, tales como una normativa moderna, entidades fiscalizadoras con muchos años de experiencia y con la suficiente autoridad para conocer, con anticipación el advenimiento de eventuales desastres, firmas de auditoría capaces y de mucho prestigio a quienes les respalda un ejército de auditores que pasaron o dejaron pasar los indicios de lo que venía y una bastedad de buenas intenciones insuficientes para aplacar la ola de críticas posteriores a los escándalos.

Existen ejemplos en los que el sistema funciona como se espera, tal es el caso, cuando alguna compañía se declara en bancarrota, a pesar que no constituye un escándalo financiero, si representa una noticia importante, si se considera que se trata de uno de los posibles resultados, de toda empresa, a pesar de los controles

establecidos. En estos casos, nadie se puede quejar del sistema como tal y muchos de sus inversores habrán perdido grandes sumas de dinero, pero no podrán culpar al sistema.

Sin embargo, existen otros casos, como el de Enron, (empresa de energía) cuyas acciones pasó de cotizarse en más de US\$90,56 por acción, en agosto de 2000, a US\$0,42 en diciembre de 2001, solicitando expediente de quiebra y despidiendo a casi todos sus empleados.

En el caso Enron existen tres factores que marcaron su destino, el ocultar información financiera, el crear sociedades instrumentales y el previsible deterioro de sus acciones, no puede decirse que no tenía procesos definidos, ni leyes que cumplir, sin embargo, manipularon la información, ocultaron variaciones en su patrimonio y nunca mostraron sus verdaderos riesgos, disfrazando además pérdidas, gracias a sociedades interpuestas.”³

2.2 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS siglas en inglés) son un compendio de normas de contabilidad que están ganando rápidamente su aceptación a nivel mundial. Su adopción no solo afecta los aspectos contables y de impuestos de una compañía, sino también impacta las áreas como recursos humanos, tecnología, tesorería, contratos y otros procesos. Este cambio para ser administrado y controlado efectivamente, requiere de una evaluación integral, para determinar los impactos de adopción, por ello es importante entender que la adopción de las NIIF:

- No es solo un problema contable
- No es voluntario ni transitorio
- Es un proyecto integrado.

Para que los beneficios de la adopción se materialicen, las Normas Internacionales de Información Financiera, deben ser adoptadas tal como son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), organización que emiten las NIIF, sin ningún tipo de modificación local, de este modo generan un marco contable que garantizan la transparencia y comparación de la información financiera a nivel mundial.

Convergencia

Para que los estándares globales se conviertan en una realidad es necesario un proceso de convergencia pero como es natural todo cambio no está exento

³ www.educacionfinanciera.gob.sv/conceptos_basicos_supervision

de problemas, los países están enfrentando algunos obstáculos en el proceso de convergencia entre los más comunes tenemos:

- ◆ La complicada naturaleza de algunos estándares
- ◆ La naturaleza del régimen fiscal
- ◆ El desacuerdo con ciertas Normas Internacionales de Información Financiera.
- ◆ Lo limitado de los mercados de capital existentes
- ◆ La satisfacción con los estándares de contabilidad en uso
- ◆ Las dificultades para la traducción de las Normas
- ◆ En algunos países el acceso a la capacitación para los contadores profesionales es limitado.
- ◆ Existen diversos puntos de vista sobre algunos temas, entre ellos: el conflicto que se presenta producto de la aplicación de las normas al momento de establecer la base imponible para la determinación de impuestos.

Dada la importancia de la implementación de las normas su aplicación implica consigo el establecimiento de estrategias como: cambios de contratos, análisis de estructuras societarias para reconocer eventos potenciales que pudieran afectar a la entidad con el fin de proporcionar seguridad razonable para el logro de los objetivos de la entidad.

Al establecer un adecuado sistema de adaptación de las normas internas hacia las normas internacionales se conseguirá la integración hacia el mundo globalizado en el área financiera, sin embargo en este proceso se deberá tomar en cuenta algunos factores tales como: el conocimiento adecuado para su aplicación mediante una capacitación constante ya que las normas siempre están evolucionando lo cual supone una actualización permanente; el trabajo conjunto con el área financiera de la entidad a fin de implementar cambios en los sistemas contables y en los sistemas de información; un verdadero compromiso de la administración para involucrarse y conocer el alcance del cambio a las normas que afectará a las entidades que gestionan; responsabilidad de contadores, auditores y organismos de control para alcanzar el objetivo de las normas que es proporcionar información financiera

de alta calidad y transparente sobre la situación económica de una entidad y que a simple vista no se refleja en los estados financieros facilitando de esta manera la integración comercial, la valoración de las empresas y la evaluación de riesgos.

Los cambios normativos se enfocan desde el punto de vista del resultado de las operaciones al enfoque de la utilidad de la información; es decir que aquella información generada para uso de la gerencia y de los acreedores sea también la requerida por los inversionistas, accionistas y otros usuarios como clientes, empleados, organismos de control porque todos necesitan información de calidad que permita que además de tomar decisiones sobre una determinada empresa se pueda comparar con la información generada por empresas de la competencia tanto a nivel interno nacional como la de cualquier país del mundo.

El éxito de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera depende de todas las jurisdicciones que convengan sobre el beneficio de adoptar Normas Internacionales de Información Financiera. La forma como cada país llegue a la meta es menos importante. Sin embargo, es necesario reconocer los desafíos afrontados por todos como son los estructurales; económicos y políticos en la empresa.

2.3 IMPACTO DE LA CONVERSIÓN DE NEC A NIIF

Algunos de los impactos más relevantes que puede traer consigo una conversión a Normas Internacionales de Información Financiera son los siguientes:

- Los sistemas de información y contabilidad financiera deberán ser capaces de generar información consistente y robusta para presentar la información financiera bajo normas internacionales; también deberán generar información sobre la depreciación de activos en cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera , y capturar nueva información para las revelaciones requeridas, tales como la información por segmentos, valores razonables de los instrumentos

financieros y transacciones con partes relacionadas. Las notas a los estados financieros consolidados preparados según Normas Internacionales de Información Financiera requerirán información detallada, descriptiva y cuantitativa. Como resultado de lo anterior, las compañías deberán reevaluar sus sistemas y procesos existentes, para asegurarse de que pueden proporcionar toda la información requerida bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

- ✦ La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera podrían tener un impacto significativo en los estados financieros y, por tanto, en las obligaciones fiscales. Se hace necesaria una revisión cuidadosa de las estrategias de planeación fiscal existentes, para comprobar que sigan cumpliendo sus objetivos con los cambios creados por las Normas Internacionales de Información Financiera.
- ✦ Las Normas Internacionales de Información Financiera podrán originar cambios importantes en las ganancias reportadas y en diversos indicadores de desempeño. Por eso es necesario manejar las expectativas de los mercados y concienciar a los analistas. La administración de la entidad debe entender las diferencias que podrían surgir en la manera de percibir el desempeño, tanto de manera interna como en el mercado y acordar los mensajes clave que se transmitirán a los inversionistas y otros interesados. Las ganancias reportadas podrán diferir del desempeño percibido debido al creciente uso de valores razonables y nuevas restricciones en las prácticas existentes.
- ✦ El impacto no es solamente de naturaleza cuantitativa y financiera, además implica realizar revelaciones mucho más detalladas de los activos, de los pasivos, del patrimonio, de su valoración al valor justo, de los segmentos de negocios (principales y secundarios), se pone énfasis en los reportes internos de la gerencia, aportando la información crítica para la evaluación de la gestión del negocio. Además se producen cambios en la presentación de los estados financieros, por ejemplo, las cuentas en el Estado de Resultados se presentarán según la naturaleza y si se hiciera por función se incorporarán las revelaciones.

En definitiva la conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera requiere una transformación que involucra empleados, procesos y sistemas. Una conversión planeada y administrada apropiadamente puede representar mejoras sustanciales en el desempeño de la función financiera así como mejores controles y reducción en los costos.

2.4 MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF

El marco conceptual no es una norma y no define reglas particulares más bien establece conceptos relacionados con la presentación y preparación de estados financieros para ser utilizados por múltiples usuarios tanto internos como externos. Los estados financieros son similares entre unos países y otros, pero existen diferencias que son causadas por circunstancias sociales, económicas y legales, lo cual hace imprescindible que el marco sea lo suficientemente flexible sin perder uniformidad.

El IASB mediante la armonización entre normas contables y procedimientos para la preparación y presentación de los estados financieros tiene como propósito unificar el suministro de la información financiera que ayude a los organismos locales en la emisión de sus normas, a contadores, auditores y usuarios en la toma de decisiones de índole económica como por ejemplo:

- a) A los inversionistas a medir el riesgo y la rentabilidad
- b) A los accionistas para evaluar la gestión de los administradores.
- c) A empleados para evaluar la capacidad de la entidad para satisfacer los pagos y beneficios adicionales.
- d) A los acreedores para evaluar la solvencia de la empresa para cumplir con los créditos adquiridos.
- e) Determinación de políticas impositivas.
- f) Determinación de utilidades y dividendos para distribuir.
- g) A usuarios comunes para medir el impacto social o del medio ambiente.

El marco conceptual ha sido desarrollado de modo que sea aplicable a una gran variedad de modelos contables y conceptos, así como el mantenimiento del capital.

El marco conceptual abarca los siguientes aspectos:

- **Objetivo de los estados financieros:** Suministrar información sobre la situación financiera (estado de situación), desempeño (estado de resultados), rentabilidad y cambios en la posición financiera (flujo de efectivo y estado de cambios en la posición financiera) igualmente se incluyen notas y cuadros complementarios. Adicionalmente los estados financieros presentan información sobre la gestión de la administración.
- **Características cualitativas de los estados financieros:** La información de los estados financieros será de utilidad cuando sea **confiable**: que sea verificable y provea una imagen fiel de lo que representa, que esté libre de error material y que el reconocimiento se lo haga de acuerdo a su realidad económica tomando en cuenta el aspecto legal; **relevante**: la información adquiere esta cualidad cuando ejerce influencia sobre los usuarios ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros; **comprensible**: que se clara de fácil entendimiento para los usuarios que tengan cierto grado de conocimientos sobre negocios; **comparable**: que permita a los usuarios identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades a lo largo del tiempo.
- **Restricciones a la relevancia y confiabilidad**

Oportunidad: Debe ser emitida a tiempo para que no pierda su capacidad de influir en la toma de decisiones.

Relación entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder al costo de obtenerla.

Equilibrio entre características cualitativas: En algunas ocasiones la relevancia y la confiabilidad están contrapuestas y deben dirigirse a la búsqueda de un punto óptimo que permita alcanzar los objetivos de los estados

financieros valorando con criterio profesional la importancia relativa de cada caso particular.

- **Elementos básicos de los estados financieros: y los conceptos aplicables para su reconocimiento y valoración en los estados financieros:** Son las categorías en las que se agrupan los efectos financieros de los hechos económicos y se clasifican en: los elementos relacionados con la situación financiera: activo, pasivo, patrimonio y los elementos relacionados con el resultado de las operaciones: ingresos y gastos.

Activos: son recursos controlados por la entidad provenientes de sucesos pasados y de los que se espera un beneficio económico futuro y que son provenientes de sucesos pasados.

Pasivos: es una obligación presente de la empresa resultante de sucesos pasados y que a su vencimiento para cancelarla la entidad deberá desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos-

Patrimonio: Es la parte residual de los activos de una empresa deducidos sus pasivos.

Ingresos: Son incrementos en beneficios económicos relacionados a un incremento en los activos o una disminución en los pasivos que dan como resultado un aumento en el patrimonio neto diferente de los aportes de capital.

Gastos: Son disminuciones en beneficios económicos relacionados a una disminución en los activos o un incremento en los pasivos que dan como resultado una disminución en el patrimonio neto diferente de los dividendos entregados a los propietarios.

2.5 NORMATIVIDAD APLICABLE

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)	
NIIF 1	Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Empresas
NIIF 4	Contratos de Seguros
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable
NIIF	Para PYMES
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)	
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estados de Flujo de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos Ocurredos Después de la Fecha del Balance
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuesto a las Ganancias

NIC 16	Propiedades, Planta y Equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos Ordinarios
NIC 19	Beneficios a los Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por Intereses
NIC 24	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio de Retiro
NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Separados
NIC 28	Inversiones en Empresas Asociadas
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en Negocios Conjuntos
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar
NIC 33	Ganancias por Acción
NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
NIC 38	Activos Intangibles
NIC 40	Propiedades de Inversión
NIC 41	Agricultura

A continuación se presenta un resumen de las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad.

2.5.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA VIGENTES

NIIF 1.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Objetivo

Asegurar que los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF contengan información de alta calidad que sea:

- Transparente y comparable
- Suministre un punto de partida adecuado para su manejo; y
- Obtenida a un costo que no exceda a los beneficios de los usuarios

Reconocimiento

Una entidad debe preparar un balance general bajo NIIF'S inicial en la fecha de transición a NIIF'S constituyéndose en el punto de partida para la contabilidad bajo NIIF'S.

Los ajustes esperados bajo NIIF'S al Balance Inicial deben:

RECONOCER

- Obligaciones por plan de pensiones
- Impuestos diferidos
- Arriendos financieros
- Provisiones, sólo si son legales y/o constructivas
- Instrumentos Financieros derivados
- Intangibles adquiridos
- Costo de desarrollos internos

AJUSTAR Y ELIMINAR

- Provisiones si no representan una obligación real
- Provisiones genéricas
- Activos por impuestos diferidos probablemente no recuperables
- Intangibles que no cumplen los criterios

NIIF 2.- PAGOS BASADOS EN ACCIONES

Objetivo

Esta norma requiere que la entidad refleje en el resultado del ejercicio y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo las transacciones con empleados o con terceras partes a ser liquidadas en efectivo, otros activos, o por instrumentos de patrimonio.

Alcance

La entidad aplicará esta NIIF en la contabilización de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo:

- a) *transacciones con pagos basados en acciones liquidados mediante instrumentos de patrimonio*, en las que la entidad reciba bienes o servicios a cambio de *instrumentos de patrimonio* de la misma (incluyendo acciones u opciones sobre acciones),
- b) *transacciones con pagos basados en acciones liquidados en efectivo*, en las que la entidad adquiera bienes o servicios, incurriendo en pasivos con el proveedor de esos bienes o servicios por importes que se basen en el precio de las acciones de la misma o de otros instrumentos de patrimonio.
- c) transacciones en las que la entidad reciba o adquiera bienes o servicios, y las condiciones del acuerdo proporcionen ya sea a la entidad o al proveedor de dichos bienes o servicios, la opción de liquidar la transacción en efectivo (o con otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio.

Reconocimiento

La entidad realizará el reconocimiento al momento de la obtención de dichos bienes o cuando dichos servicios sean recibidos. La entidad reconocerá el correspondiente incremento patrimonial cuando los bienes o servicios adquiridos con una transacción con pagos en acciones se liquiden con

instrumentos de patrimonio, o a su vez reconocerá un pasivo cuando los bienes o servicios adquiridos con una transacción con pagos basados en acciones se liquiden en efectivo.

Cuando los bienes o servicios adquiridos en una transacción con pago en acciones no cumplan con las condiciones mencionadas, deberán ser reconocidos como gastos.

Transacciones con pagos basados en acciones liquidadas mediante instrumentos de patrimonio.

Aspectos Generales

En las transacciones con pagos basados en acciones liquidadas mediante instrumentos de patrimonio la entidad valorará los bienes o servicios recibidos, así como el correspondiente incremento en el patrimonio neto, directamente al *valor razonable* de los bienes o servicios recibidos, a menos que dicho valor razonable no pueda ser estimado con fiabilidad. Si la entidad no pudiera estimar con fiabilidad el valor razonable de los bienes o servicios recibidos, la entidad determinará su valor, así como el correspondiente incremento de patrimonio neto, indirectamente, por referencia al valor razonable de los *instrumentos de patrimonio concedidos*.

Información a Revelar

La información que debe ser revelada incluye:

- ✦ la naturaleza y alcance de los acuerdos de pago basado en acciones que hayan existido durante el periodo;
- ✦ cómo se ha determinado el valor razonable de los bienes o servicios recibidos;
- ✦ el valor razonable de los instrumentos de capital entregados durante el periodo;
- ✦ el efecto de las operaciones de pago basado en acciones en el resultado del periodo y en la situación financiera de la entidad.

NIIF 3.- COMBINACIÓN DE NEGOCIOS

Objetivo

Esta norma específica que todas las combinaciones de negocios se contabilizarán aplicando el método de adquisición. En función del mismo, la entidad adquiriente reconocerá los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables en la entidad adquirida por sus valores razonables, en la fecha de adquisición y también reconocerá el fondo de comercio, que se someterá a pruebas para detectar cualquier deterioro de su valor en vez de amortizarse.

Alcance

Esta norma aplicará a una transacción de negocios que cumpla con la definición de una combinación de negocios.

1) Esta NIIF no aplica a:

- a) Combinaciones de negocios en las que se combinan entidades o negocios separados para constituir un negocio conjunto.
- b) Combinaciones de negocios entre entidades o negocios bajo control común.
- c) Combinaciones de negocios en las que, mediante un contrato, entidades o negocios separados se combinan para constituir únicamente una entidad que informa, pero sin obtener ninguna participación en la propiedad (por ejemplo, las combinaciones en las que entidades separadas se combinan por medio de un contrato para constituir una sociedad con dos valores negociados).

Identificación de una combinación de negocios.

Una combinación de negocios es la unión de entidades o negocios separados en una única entidad que informa. El resultado de casi todas las combinaciones de negocios es que una entidad, la adquirente, obtiene el control de uno o más negocios distintos, las entidades adquiridas. Si una entidad obtuviese el control de una o más entidades que no son negocios, la

reunión de esas entidades no será una combinación de negocios. Cuando una entidad adquiera activos que no constituyan un negocio lo reconocerá como adquisición de un activo.

Método de la adquisición

La aplicación del método de adquisición implica los siguientes requerimientos:

- ◆ Identificación del adquirente
- ◆ Medición del costo de la combinación de negocios
- ◆ Asignación a la fecha de medición del costo de la combinación de negocios a los activos adquiridos y a los pasivos y pasivos contingentes que se asumen.
- ◆ Reconocimiento y medición de la utilidad por compra en términos muy ventajosos.

Reconocimiento

El adquirente deberá reconocer a la fecha de adquisición por separado los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables solamente si a esa fecha hay la probabilidad de un evento futuro y que su valor razonable pueda ser medido confiablemente.

Información a Revelar

El adquirente revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las combinaciones de negocios que se efectuaron durante el período corriente o después de la fecha del balance pero antes de que los estados financieros se autoricen para su emisión.

También se revelará los efectos por ajustes financieros reconocidos en el período corriente relacionados con combinaciones de negocios realizadas en el período actual o en anteriores períodos.

NIIF 4.- CONTRATOS DE SEGUROS

Objetivo

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los *contratos de seguro*, por parte de la entidad que emite dichos contratos (*aseguradora*), hasta que el Consejo complete la segunda fase de este proyecto sobre contratos de seguro. En particular, esta NIIF requiere:

- a) Realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.
- b) Revelar información, en los estados financieros de la aseguradora, que identifique y explique los importes que surgen de los contratos de seguro, a la vez que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de esos contratos.

Alcance

La entidad aplicará esta NIIF a los:

- a) Contratos de seguro (incluye *contratos de reaseguro*) que la entidad emita y los contratos de reaseguro que acepte.
- b) Instrumentos financieros que emita con una *característica de participación discrecional*.

Reconocimiento

Exención temporal del cumplimiento de otras NIIF

Los párrafos 10-12 de la NIC 8 *Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores* se especifican los criterios que la entidad utilizará para desarrollar una política contable cuando ninguna NIIF aplica de manera específica a una partida. No obstante, la presente NIIF exige a la entidad aseguradora de aplicar dichos criterios en sus políticas contables relativas a:

- a) Contratos de seguro que emite (incluyendo los costos de adquisición y los activos intangibles relacionados con ellos)
- b) Contratos de re-aseguro que tiene.

Sin embargo esta NIIF no exime algunas implicaciones de este criterio.

Específicamente la aseguradora:

- a) No debe reconocer como pasivos las provisiones por reclamos futuros originadas en contratos de seguros inexistentes a la fecha de presentación de reportes (tales como provisiones por catástrofes o de estabilización)
- b) Deberá realizar la prueba de lo adecuada de los pasivos.
- c) Deberá eliminar un pasivo por seguros o (una parte de él) de su balance cuando y solamente cuando, se extingue.
- d) No deberá compensar los activos de reaseguros contra los pasivos de seguros relacionados; los ingresos o gastos de reaseguros contra los gastos o ingresos de los contratos de seguros relacionados.
- e) Deberá considerar si sus activos de reaseguros se han deteriorado.

La NIIF permite que la aseguradora cambie las políticas contables relativas a los contratos de seguro sólo cuando, a consecuencia de ello sus estados financieros presentan información que es más relevante pero no menos confiable, o bien más confiable pero no menos relevante. En particular, la aseguradora no podrá introducir ninguna de las siguientes prácticas, aunque pueda continuar usando las políticas contables que tienen que ver con ellas:

- a) Medir los pasivos derivados de los contratos de seguro sin descontar los importes
- b) Medir los derechos contractuales relativos a futuras comisiones de gestión de inversiones por un importe que exceda su valor razonable, obtenido por comparación con las comisiones que actualmente cargan otros participantes en el mercado por servicios similares.
- c) Utilizar políticas contables no uniformes para los pasivos por seguros de subsidiarias

Información a Revelar

La NIIF requiere revelar información que ayude a los usuarios a comprender el importe que en los estados financieros de la aseguradora corresponden a contratos de seguros y el importe, calendario e incertidumbre: de los flujos de efectivo futuros que proceden de los contratos de seguro, para cumplir con este requerimiento la aseguradora revelará lo siguiente:

- a) Las políticas contables para los contratos de seguro y los activos, pasivos, ingresos y gastos que les son relacionados.
- b) Los activos, pasivos, ingresos y gastos reconocidos (y, si presenta su estado de flujos de efectivos usando el método directo, los flujos de efectivo) que surgen de los contratos de seguro.
- c) Los procesos usados para determinar los supuestos que tiene el mayor efecto en la medición de las cantidades que se reconocen y que se describieron en (b). En lo posible el asegurador presentará una revelación cuantificada de esos supuestos.
- d) El efecto de los cambios en los supuestos usados para medir los activos y pasivos por seguros mostrando por separado el efecto de cada cambio que ha tenido un efecto significativo en los estados financieros.
- e) Conciliación de los cambios en pasivos por seguros, activos de reaseguros y, si los hay, los costos de adquisición diferidos relacionados.

NIIF 5.- ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las *actividades interrumpidas*. En particular, la NIIF exige que:

- a) Los activos que satisfacen el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al más bajo entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, y que cese la depreciación de dichos activos; y

- b) Los activos que satisfacen el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean presentados de forma separada en el balance, y que los resultados de las operaciones discontinuadas sean presentados por separado en el estado de resultados.

Alcance

Los requisitos de clasificación y presentación de esta NIIF se aplicarán a:

- a) Todos los *activos no corrientes* (*) reconocidos, y a todos los grupos para disposición reconocidos de la entidad.
- b) Los requisitos de medición de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos y a los *grupos de disposición reconocidos*, excepto a aquellos activos enumerados en el párrafo 5, que continuarán valorándose de acuerdo con la Norma que se indica en el mismo.
(*) En el caso de clasificar los activos de acuerdo con la presentación en función del grado de liquidez, los activos no corrientes son aquellos que incluyen importes que se esperen recuperar en más de doce meses desde la fecha del balance. El párrafo 3 es aplicable a la clasificación de tales activos.
- c) Los activos clasificados como no corrientes de acuerdo a la NIIF 1 no se tienen que reclasificar hasta que satisfagan el criterio de mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF.
- d) Algunas veces una entidad dispone de un grupo de activos posiblemente con algunos pasivos asociados directamente como parte de una sola transacción. Tal grupo para disposición puede ser un grupo de unidades generadoras de efectivo, una sola unidad generadora de efectivo o parte de una unidad generadora de efectivo. El grupo puede incluir cualesquiera activos y pasivos de la entidad, incluyendo activos y pasivos corrientes y pasivos excluidos de los requerimientos de medición de esta NIIF.

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo para disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Reconocimiento y reversión de pérdidas por deterioro

La entidad reconocerá una pérdida por deterioro debida a la reducción inicial o subsiguiente del activo (o grupo para disposición) al valor razonable menos los costos de venta, en la extensión en que no se ha reconocido de acuerdo con el párrafo 19 (aplicación de otras normas y no de esta NIIF).

Información a Revelar

Una entidad deberá presentar y revelar información que les permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y de las disposiciones de los activos no corrientes o grupos para disposición.

NIIF 6.- EXPLORACIÓN PARA Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales. En particular esta norma requiere.

- a. determinadas mejoras en las prácticas contables existentes para los *desembolsos relacionados con la exploración y evaluación* ;
- b. que las entidades que reconozcan *activos para exploración y evaluación* realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF, y valoren el posible deterioro de acuerdo con la NIC 36 *Deterioro del valor de los activos* ;
- c. Revelar información que identifique y explique los importes que surjan, en los estados financieros de la entidad, derivados de la exploración y evaluación de recursos minerales, a la vez que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y

certidumbre asociados a los flujos de efectivo futuros de los activos para exploración y evaluación reconocidos.

Alcance

Una entidad aplicará esta NIIF a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación en los que incurra.

Reconocimiento de activos para explotación y evaluación.

Exención temporal de los párrafos 11 y 12 de la NIC 8. Cuando una entidad desarrolla sus políticas contables y reconoce activos para exploración y evaluación aplicará el párrafo 10 de la NIC 8. *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*

Información a Revelar

La entidad revelará información que identifique y explique las cantidades reconocidas en sus estados financieros y que surgen de la exploración por y la evaluación de recursos minerales. Para cumplir con esto una entidad deberá revelar:

- a) Sus políticas de contabilidad para los desembolsos por exploración y evaluación incluyendo el reconocimiento de activos de exploración y evaluación.
- b) Las cantidades de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como de los flujos de efectivo de operación e inversión, que surgen de la exploración por y la evaluación de recursos minerales.

Una entidad tiene que tratar los activos de exploración y evaluación como una clase separada de activos y hacer las revelaciones requeridas ya sea por la NIC 16 o NIC 38 de una manera consistente como se clasifican los activos.

NIIF 7.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es requerir que las entidades provean en sus estados financieros revelaciones que permitan a los usuarios evaluar:

- a) la relevancia que los instrumentos financieros tienen en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) la naturaleza y alcance de los riesgos que surgen a partir de los instrumentos financieros a los cuales estuvo expuesta la entidad durante el período y en la fecha de presentación, así como la forma en que la entidad administra esos riesgos.

Los principios contenidos en esta NIIF complementan los principios de reconocimiento, medición y presentación de activos y pasivos financieros que están en la NIC 32

Alcance

Esta Norma será aplicada por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto a:

- ♦ Las participaciones en entidades dependientes, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según la NIC 27 *Estados financieros consolidados y separados* , la NIC 28 *Inversiones en entidades asociadas* o la NIC 31 *Participaciones en negocios conjuntos* . No obstante, en algunos casos la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31 permiten que la entidad contabilice las participaciones en una dependiente, asociada o negocio conjunto aplicando la NIC 39; en esos casos, las entidades aplicarán las exigencias de información a revelar de la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31, además de las establecidas en esta Norma. Las entidades aplicarán esta Norma a todos los derivados sobre las participaciones en dependientes, asociadas o negocios conjuntos, salvo

los derivados que se ajusten a la definición de instrumento de patrimonio de la NIC 32.

- ◆ Derechos y obligaciones de empleadores que surgen de planes de beneficios para los empleados a los cuales aplica la NIC 19.
- ◆ Contratos de seguro tal y como los define la NIIF 4
- ◆ Instrumentos financieros, contratos y obligaciones bajo transacciones de pago basado en acciones a los cuales aplica la NIIF 2 (excepto que esta NIIF se aplique a contratos dentro del alcance de la NIIF 9.
- ◆ Instrumentos que necesiten ser clasificados como instrumentos de patrimonio de acuerdo con los párrafos 16^a y 16B y los párrafos 16C y 16D de la NIC 32.

Clases de instrumentos financieros

Cuando esta NIIF requiera que la información se suministre por clases de instrumentos financieros, una entidad los agrupará en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar y que tengan en cuenta las características de dichos instrumentos financieros. Una entidad deberá proveer información suficiente que permita la conciliación con las partidas presentadas en las partidas del estado de situación financiera.

Naturaleza y extensión de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros.

La entidad deberá revelar información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza y la extensión de los riesgos que surgen de los estados financieros a los cuales la entidad está expuesta a la fecha de presentación de reportes.

Las revelaciones cualitativas y cuantitativas que exige esta NIIF se centran en los riesgos que surgen de los instrumentos financieros y a la forma como han sido administrados. Estos riesgos típicamente incluyen pero no están limitados a; riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

NIIF 8.- SEGMENTOS DE OPERACION

Principio Básico

Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

Alcance

Aplica a los estados financieros separados o individuales de la entidad (y a los estados financieros consolidados del grupo con la matriz):

- Cuya deuda o cuyos instrumentos de patrimonio son negociados en un mercado público, o
- Que registre, o está en proceso de registrar, sus estados financieros (consolidados) en una comisión de valores o en otra organización regulatoria, con el propósito de emitir cualquier clase de instrumentos en el mercado público.

Segmentos de Operación

Son componentes de una entidad que desarrollan actividades de negocio sobre la que se dispone de información financiera separada que es evaluada regularmente por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación para decidir la forma de asignar recursos y para evaluar el rendimiento.

Segmentos a Informar

Se deberá revelar información sobre cada uno de los segmentos siempre que:

1. Cumpla con la definición de segmento de operación
2. Exceda los umbrales cuantitativos siguientes:
 - a. Sus ingresos por actividades ordinarias incluidas las ventas a clientes externos o transferencias entre segmentos sean el 10 por ciento más del ingreso total externo e interno.
 - b. Su resultado es el 10 por ciento o más del resultado total.
 - c. Sus activos sean iguales o superiores al 10% de los activos combinados totales.

Información a Revelar

La entidad revelará la siguiente información general:

- ✦ Los factores que han servido para identificar los segmentos presentados: sus productos y servicios; las áreas geográficas en las que operan, marcos normativos.
- ✦ Los tipos de productos y servicios que proporcionan los ingresos de cada segmento informado.

Información sobre resultados, activos y pasivos.

- ✦ Beneficios o pérdidas
- ✦ Activos totales
- ✦ Pasivos totales
- ✦ Cualquier otra partida significativas de los estados financieros.

Medición

El importe de cada partida desglosada basada en la información presentada a la máxima autoridad.

Los ajustes y eliminaciones realizados en la preparación de los estados financieros y las asignaciones de ingresos, gastos, beneficios y pérdidas.

En relación con un determinado segmento los activos y pasivos que se incluyan en la valoración de los activos y pasivos de ese segmento utilizada por la máxima autoridad en la toma de decisiones.

Conciliaciones a Efectuar

La entidad facilitará las siguientes conciliaciones:

- ✦ El total de ingresos de actividades ordinarias del segmento reportado con los ingresos de las actividades ordinarias de toda la entidad.
- ✦ El total de los resultados de segmento sobre el que se informa con los resultados de toda la entidad, antes de impuestos y operaciones discontinuadas.

- ♦ El total de los activos y pasivos del segmento sobre el que se informa con los activos y pasivos totales de la entidad.
- ♦ El total de los importes de cualquier otra partida significativa presentada por los segmentos sobre los que se informa y su correspondiente importe para la entidad.

NIIF 9.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La versión de la NIIF 9 se emitió en octubre del 2010, y su fecha de vigencia es el 1 de enero del 2013. (Se permite la aplicación anticipada).

NIIF 10.- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Esta norma pretende dar orientación adicional para ayudar en la determinación de control donde ello es difícil de evaluar.

NIIF 11.- ACUERDOS CONJUNTOS

Esta norma aborda las inconsistencias en los informes de negocios conjuntos al exigir un único método para dar cuenta de las participaciones en entidades controladas de forma conjunta.

NIIF 12.- INFORMACION A REVELAR SOBRE PARTICIPACION EN OTRAS ENTIDADES

La NIIF 12, pretende exigir requisitos de información para todas las formas de participación en otras entidades, incluidas las entidades controladas de forma conjunta y las entidades asociadas, los vehículos de propósito especial y otras formas de inversión que están fuera del balance.

NIIF 13.- MEDICION AL VALOR RAZONABLE

Esta NIIF: a) define al valor razonable b) establece en una sola NIIF un marco para medición razonable; y, c) requiere de información a revelar sobre mediciones del valor razonable.

Las NIIF de la 10 a la 13 entrarán en vigencia a partir del 2013 y 2015.

2.5.2 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD VIGENTES

NIC 1.- PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo.- Esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece:

- ✦ Requisitos generales para la presentación de los estados financieros
- ✦ Directrices para determinar su estructura
- ✦ Requisitos mínimos sobre su contenido.

Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.

Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de **negocio en marcha**, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros incluye:



CONSIDERACIONES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- ✦ Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).
- ✦ La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un período a otro a menos que cada clase de partidas similares que posea la suficiente importancia relativa deba ser presentada por separado en los estados financieros.
- ✦ Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales, las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros, si una partida concreta no fuese material o no tuviera importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en el cuerpo de los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente materialidad o importancia relativa como para requerir presentación separada en los estados financieros puede, sin embargo, tenerla para ser presentada por separado en las notas.
- ✦ No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

- ◆ A menos que una Norma o Interpretación permita o requiera otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente.
- ◆ Los estados financieros estarán claramente identificados, y se deben distinguir de cualquier otra información publicada en el mismo documento.
- ◆ Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual.
- ◆ La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable.
- ◆ Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.
- ◆ La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.
- ◆ La entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos clave para la estimación de la incertidumbre en la fecha del balance, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer cambios materiales en el valor de los activos o pasivos dentro del año próximo.
- ◆ Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que la entidad aplica para gestionar capital.

NIC 2.- INVENTARIOS

Objetivo.- Esta Norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios considerados como tales a:

- Activos para venta – curso de la operación
- En proceso de producción para la venta
- Materiales y suministros a ser consumidos en el proceso productivo o en el suministro de servicios

Alcance.- Esta norma aplica a todo tipo de inventarios excepto

- Trabajos en curso
- Instrumentos Financieros
- Activos Biológicos
- Productos agrícolas, forestales y minerales que sean medidos al valor neto realizable
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas commodity broker-traders, (contratos compra de materias primas en nombre de los clientes a los cuales se cobra una comisión) que se miden al valor neto realizable

Esta Norma suministra una guía práctica para:

- ♦ Determinación del costo que debe reconocerse como activo así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo.
- ♦ Determinación de cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.
- ♦ Suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

CONSIDERACIONES IMPORTANTES DE LA NORMA

- El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.
- La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares, para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.
- El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.
- Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.
- El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.
- El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

NIC 7.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Objetivo.- Suministrar a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad

tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El estado de flujo de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- **ACTIVIDADES OPERATIVAS:**

El valor de los flujos de efectivo originados en las actividades operativas es un **indicador clave** del grado hasta el cual las operaciones de **una empresa han generado suficientes flujos de efectivo** para liquidar los préstamos, pagar a sus proveedores, mantener su capacidad operativa, pagar dividendos y hacer nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiamiento.

- **ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Incluyen la adquisición y venta u otra forma de enajenación, de títulos que no son equivalentes de efectivo y de activos productivos que previsiblemente van a generar ingresos a largo plazo. Comprenden también préstamos de dinero y el cobro de esos préstamos.

- **ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Incluyen la obtención de recursos de los propietarios y la entrega de los mismos de un rendimiento (dividendos) para su inversión, comprenden

además la obtención de recursos de acreedores y el reembolso de los importes tomados en préstamo u otros cumplimientos de obligaciones.

La entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos:

- ♦ **Método directo.-** según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos de efectivo relacionados con la actividad operativa, se debe presentar por separado:
- ♦ **Método indirecto.-** según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

Información a Revelar.- La entidad revelará en sus estados financieros adjuntando un comentario de la gerencia respecto a cualquier importe significativo de efectivo o equivalentes de efectivo que no están disponibles para ser utilizados.

Adicionalmente se revelará información que facilite a los usuarios la comprensión de su posición financiera y liquidez; tales como:

- ♦ Componentes de efectivo y equivalentes;
- ♦ valor de los préstamos no utilizados por la entidad y que están disponibles para actividades de operación;
- ♦ flujos de efectivo por operación, inversión y financiación de participaciones en negocios conjuntos;
- ♦ presentar en forma separada los flujos de efectivo requerido para mantener la capacidad de operación.

NIC 8.- POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.

Objetivo.- Esta Norma prescribe los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

✦ Políticas Contables

Políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.

Una entidad utilizará las mismas políticas de un período a otro y se efectuarán cambios en una política contable sólo si tal cambio:

- a) es requerido por una Norma o Interpretación; o
- b) si el cambio conlleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Los cambios en una política contable se aplican retroactivamente, reexpresando la información de períodos anteriores a menos que esto sea impracticable.

✦ Estimaciones contables

Son supuestos basados en el conocimiento del negocio, juicio o criterio. Un *cambio en una estimación contable* se produce previa una revisión de las circunstancias iniciales en que se basa la estimación como consecuencia de nueva información obtenida o de poseer mayor experiencia.

El efecto de un cambio en una estimación contable, se reconocerá de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:

- a) periodo en que tiene lugar el cambio, si éste afecta a un solo periodo; o
- b) periodo en que tiene lugar el cambio y los futuros, si afectase a varios periodos.

✦ **Errores de períodos anteriores**

Errores de periodos anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados; y
- b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

La entidad corregirá los errores materiales de ejercicios anteriores de forma retrospectiva, en los primeros estados financieros formulados tras haberlos descubierto:

- a) información comparativa para el ejercicio o ejercicios anteriores en los la que se origino el error.
- b) Re expresando Si el error ocurrió para un ejercicio anterior al más antiguo para el que se aporta información, re expresando los saldos iniciales de activo, pasivo o patrimonio neto de ese ejercicio.

NIC 10.- EVENTOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL BALANCE

Objetivo.- El objetivo de esta norma es prescribir:

- a) Cuando una entidad ajustará sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance.
- b) Las revelaciones que la entidad debe hacer respecto a la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su divulgación, así como respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance.

Alcance.- Se aplica:

- a) A la contabilización de sucesos posteriores a la fecha del balance general
- b) A la revelación de sucesos posteriores a la fecha del balance general

Reconocimiento y Valoración

Hechos posteriores a la fecha del balance que implican ajustes

Son aquellos que proporcionan evidencia de condiciones adversas o no que existían a la fecha del balance.

Hechos posteriores a la fecha del balance que no implican ajustes

Cuando los hechos posteriores a la fecha del balance que no implican ajustes sean de tal importancia que si no se revelasen podrían afectar a la capacidad de los usuarios de los estados financieros para realizar las evaluaciones pertinentes y tomar decisiones económicas, la entidad revelará la siguiente información, para cada una de las categorías importantes de hechos posteriores a la fecha del balance que no implican ajustes.

- a) La naturaleza del evento; y
- b) Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar estimación.

Información a revelar.- Fecha de autorización para la publicación de los estados financieros así como el nombre de la persona que autorizó la publicación.

La entidad podrá realizar una nota de carácter general “**Situaciones posteriores a la fecha de los Estados Financieros**” en la que revelará cualquiera transacción y otros eventos económicos que ocurran entre la fecha de los estados financieros y la fecha en que se autoriza su emisión, que afecte o pudiera afectar la situación financiera y las perspectivas de la empresa, describiendo su naturaleza y monto, si su importancia lo amerita.

NIC 11.- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

Objetivo.- La norma prescribe el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costos relacionados con los contratos de construcción.

Alcance.- Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.

Reconocimiento y Valoración.- Un *contrato de construcción* es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos

Si el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias y costos asociados se reconocen como ingresos ordinarios y gastos sobre el grado de avance del contrato en el periodo que se informa.

Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser Reconocida inmediatamente como un gasto.

Información a Revelar.- Una entidad revelará:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocido como tales en el período
- b) Los métodos utilizados para determinar la porción de ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocido como tal en el período y,
- c) Los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en curso.

Una entidad revelará para cada uno de los contratos en el final del período sobre el que se informa, cada una de las siguientes informaciones:

- ✦ La cantidad acumulada de costos incurridos, y de ganancias reconocidos (menos las correspondientes pérdidas reconocidas) hasta la fecha;
- ✦ La cuantía de los anticipos recibidos
- ✦ La cuantía de las retenciones en los pagos.

NIC 12.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Objetivo.- Reconocer todos los impuestos diferidos que surjan de cualquier diferencia temporaria entre las bases fiscales de activos y pasivos y sus importes en los estados financieros.

Alcance.- Debe ser aplicada en la contabilización del impuesto a las ganancias

Reconocimiento y Valoración

Impuestos Corrientes: Impuesto corriente es el valor a reconocer sobre las ganancias tomado como base el impuesto a la renta fiscal.

Impuestos Diferidos: Surgen producto de diferencias temporarias entre el valor reconocido contablemente como activo o pasivo y su valor reconocido fiscalmente y que generan en un futuro beneficios u obligaciones.

Tipos de diferencias:

- ◆ Permanentes: No se revierten
- ◆ Temporales sujeta a impuestos: La diferencia temporal que en el futuro resultará en cantidades sujetas al impuesto cuando se recupere la cantidad cargada del activo o se liquide el pasivo.
- ◆ Temporales deducibles: La diferencia temporal que resultará en cantidades que serán deducibles tributarias en el futuro cuando la cantidad cargada del activo se recupere o se liquide el pasivo.

Presentación y Revelación.-

- ◆ Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben presentarse como partidas no corrientes.
- ◆ El valor del gasto (ingreso) por impuesto que comprenda: gasto corriente, gasto diferido, ajustes.
- ◆ Conciliación entre el impuesto a la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable.

- ♦ Impuestos diferidos por nuevas diferencias temporarias o reversiones.
- ♦ El valor cargado o acreditado en el patrimonio;
- ♦ Explicación de cambios en las tasas de impuestos;

NIC 16.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Objetivo.- Establece el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo a fin de que los usuarios de los estados financieros conozcan acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo, además de los cambios producidos en dicha inversión.

Alcance.- Aplica para todo tipo de propiedad, planta y equipo, excepto:

Propiedad, planta y equipo clasificado como mantenido para la venta (NIIF 5)

Activos biológicos

Activos de exploración y evaluación de recursos minerales – no renovables

Derechos y reservas minerales

Propiedades de inversión.

Definición.- Propiedad, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la administración o producción; para suministros de bienes y servicios; para arrendarlos y que tiene una vida útil mayor a un año.

Reconocimiento.- Los elementos de propiedad planta y equipo se reconocerán como activo cuando: es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo del activo pueda ser medido confiablemente.

Medición en el momento del reconocimiento

Todo elemento que califique para ser reconocido como activo se valorará por su costo: el cual incluye precio de compra, impuestos de importación, impuestos no deducibles, descuentos, costos directos para dejar el activo listo para su uso, costos estimados de desmantelar y remover un activo y su desplazamiento, costos estimados para entregar el activo cuando culmine su vida útil, costos por intereses (NIC 23).

El costo es el valor en efectivo o equivalente acordado en la fecha de adquisición. Si el pago se difiere más allá del plazo normal se reconoce como de compra de contado, la diferencia en un gasto de interés durante el período del crédito a menos que se capitalice.

Si es un intercambio de activos se miden al valor razonable.

Medición Posterior

Como política contable la entidad deberá escoger entre el modelo del costo y el modelo de revaluación.

- ♦ Modelo del Costo: El activo se registrará a su costo menos la depreciación acumulada y menos la pérdida acumulada por deterioro.
- ♦ Modelo de Revaluación: Luego del reconocimiento inicial, si el valor razonable puede ser medido confiablemente deberá ser medido al Valor Revaluado que es el valor razonable menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas subsecuentes acumuladas por deterioro.

Depreciación

Es el reconocimiento del uso de los beneficios económicos del activo durante cada período.

Cada parte con un costo significativo que forma parte de un ítem de propiedad, planta y equipo debe ser depreciado en forma separada. Si las partes de un ítem tienen vidas útiles y métodos de depreciación similares pueden agruparse en uno solo.

El cargo por depreciación se reconoce en resultados a menos que sea el costo de otro activo.

El activo se deprecia sobre una base sistemática en su vida útil; se reconoce valor residual (si existe) y se lo revisa anualmente.

La depreciación inicia cuando el activo esté listo para su uso (se use o no) y cesa cuando el activo es retirado definitivamente.

Métodos de depreciación: Se usará el que mejor refleje el patrón esperado de los beneficios económicos que serán asumidos por la compañía. La revisión se hará en forma anual si cambia el patrón es cambio de una estimación contable. Se puede aplicar cualquiera de los siguientes métodos de depreciación: línea recta, unidades de producción, saldos decrecientes.

Información a Revelar.- La entidad deberá revelar lo siguiente:

- ✦ Bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros y de haberse utilizado varias deberá desglosarse el importe que corresponde a cada una;
- ✦ Métodos de depreciación utilizados;
- ✦ Vidas útiles o porcentajes de depreciación utilizados;
- ✦ El importe en libros, la depreciación acumulada; valor acumulado de deterioro tanto al principio como al final del período;
- ✦ Para los activos revaluados: fecha de revaluación, nombre del perito, métodos utilizados, montos reconocidos;
- ✦ Restricciones, pignoraciones, garantías.

NIC 17.- ARRENDAMIENTOS

Objetivo.- Establecer, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables apropiadas y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos operativos y financieros.

Alcance.- Aplica para todo tipo de arrendamientos excepto: para arriendo para exploración de recursos minerales, licencias (películas-grabaciones).

Definiciones.-

Arrendamiento: es un acuerdo en el que el arrendador conviene con el arrendatario en percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, por cederle el derecho a usar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

- ✦ **Arrendamiento Financiero:** Es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo puede o no ser transferida.
Características: a) transfiere la propiedad al fin del contrato, b) el arrendatario posee la opción de compra a un valor menor que su valor razonable, c) el plazo cubre la mayor parte de la vida económica del activo, d) al inicio el valor presente de los cánones equivale al valor

razonable del activo, e) el arrendatario puede usarlo sin realizar modificaciones importantes.

Presenta diferencia entre la medición inicial y la posterior.

- ♦ **Arrendamiento Operativo:** Es cualquier tipo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

El que un arrendamiento sea o no financiero depende de la esencia y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma de contrato.

Contabilización de Arrendamiento para el Arrendatario.

a) Arrendamiento Financiero:

Medición Inicial.- Los activos y pasivos se reconocerán por montos que al inicio del arrendamiento sean iguales al valor razonable del bien arrendado o, si es más bajo que este, al valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento.

La tasa de descuento para el cálculo de del valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento es la tasa de interés implícita en el contrato.

Los costos directos iniciales del arrendatario se agregan al valor del activo.

Medición Posterior.- Los pagos de arrendamiento se distribuyen entre el interés y el capital (reducción de la obligación pendiente).

El interés se distribuye en el plazo obteniendo una tasa de interés constante sobre el saldo adeudado.

El arrendamiento da lugar a un gasto por depreciación mismo que debe ser uniforme con el utilizado para los bienes depreciables del arrendatario.

Si hay incertidumbre para ejercer la opción de compra, la depreciación se hará en el tiempo menor entre la vida útil y el plazo del contrato.

b) Arrendamiento Operativo:

Las cuotas se reconocen como gastos en forma lineal en el plazo del contrato u otra base que mejor refleje los beneficios.

Contabilización de Arrendamiento para el Arrendador.

a) Arrendamiento Financiero:

Medición Inicial.- El activo debe ser reconocido como una cuenta por cobrar igual a la inversión neta (inversión bruta menos ingresos no devengados) en

el arrendamiento. Los costos directos iniciales del contrato se cargan al saldo deudor y serán un menor valor a reconocer como ingreso futuro. Los arrendadores que son productores o comercializadores deberán reconocer en resultados del período.

Medición Posterior.- El ingreso se reconoce sobre una tasa de rendimiento constante sobre la inversión neta. Se generan dos tipos de ganancia o pérdida: por la venta del activo a precios normales; por el ingreso financiero en el tiempo del arriendo.

b) Arrendamiento Operativo:

Los activos en arrendamiento operativo se clasificarán según su naturaleza. El ingreso por arrendamiento operativo se reconoce en forma lineal durante el plazo salvo el que se presente otra base que mejor refleje el ingreso. Los costos iniciales incurridos son tratados como mayor valor del activo y reconocidos como gastos en el tiempo del contrato. La depreciación de activos depreciables deberá hacerse en forma consistente con la política de depreciación normal del arrendador para activos similares

Operaciones de Lease back

El contrato de lease back es financiero y la ganancia o pérdida se reconoce en forma inmediata.

NIC 18.- INGRESOS ORDINARIOS

Objetivo.- Esta norma establece el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de las actividades normales de una entidad. El ingreso ordinario se reconoce cuando es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que puedan ser medidos con fiabilidad.

Alcance.- Aplica en la contabilización de los ingresos ordinarios procedentes de. La venta de bienes, la prestación de servicio y el uso por parte de terceros de activos que generen intereses, regalías y dividendos.

No aplica para los ingresos provenientes de: contratos de arrendamiento financiero, contratos de seguro, extracción de minerales, dividendos

provenientes de asociadas, cambios en el valor razonable en activos biológicos, cambios en el valor de otros activos corrientes, cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros.

Definiciones

Ingresos ordinarios: Son beneficios económicos que provienen del curso de las actividades normales de una entidad y que dan lugar a un incremento del patrimonio neto diferente a contribuciones de los socios; no incluye los importes recibidos por cuenta de terceros.

Medición.- Los ingresos se miden al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, se determina por un acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo, tomando en cuenta los descuentos, rebajas comerciales o bonificaciones otorgadas por la empresa. Si la operación se realiza a plazos normalmente se deberá registrar a su valor presente y no a su valor nominal.

Para transacciones financieras el valor razonable se determina aplicando una tasa de descuento de todos los cobros futuros; la tasa de interés será la de operaciones similares o aquella que iguala al nominal del instrumento usado.

Para el caso de intercambio de bienes y servicios similares la transacción no da lugar a reconocer como ingreso.

El intercambio de bienes y servicios de naturaleza diferente los ingresos ordinarios se miden al valor razonable de los bienes y servicios recibidos ajustado al valor razonable de los bienes y servicios entregados.

Reconocimiento por Venta de Bienes.- Deben satisfacer todas las siguientes condiciones a) Transferencia de riesgos y beneficios significativos; b) el vendedor no conserva ni la gestión ni el control del activo; c) el valor se mide fiablemente; d) es probable que de ella se deriven beneficios económicos; los costos se pueden medir fiablemente.

Reconocimiento por Prestación de Servicios.- Los ingresos se reconocen según el grado de terminación y si cumple íntegramente las siguientes condiciones: a) el valor puede ser medido fiablemente; b) es probable de

obtener beneficios económicos; c) el grado de terminación puede ser medido; d) los costos incurridos y por incurrir pueden ser medidos.

Otros Ingresos.- Incluyen intereses, dividendos regalías y se deberán reconocer siempre que: es probable obtener beneficios económicos futuros, y su valor puede ser medido fiablemente.

NIC 19.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Objetivo.- Define la contabilización y la revelación de los beneficios a los empleados.

Alcance.- Aplica en la contabilización de todas las retribuciones de los empleados excepto aquellas a las que se aplicarán la NIIF 2 Pagos *basados en acciones*.

Las retribuciones por los servicios prestados por los empleados y pueden ser

- ♦ Planes de aportes definidos: Son planes donde la empresa realiza contribuciones predeterminadas a una entidad (fondo) quien es el responsable de atender a los beneficios.
- ♦ Planes de Beneficios Definidos: Son planes en los que la empresa se obliga a suministrar los beneficios acordados asumiendo los riesgos de atenderlos.

Beneficios a Corto Plazo.- Como sueldos, salarios, aportes al seguro social, ausencias remuneradas (vacaciones o por enfermedad), participación en ganancias e incentivos, médicos, arriendos, viajes. Se reconocen en la medida en que el trabajador presta sus servicios por el valor acordado (sin descontar). Se le trata como un gasto (o un activo).

Beneficios a Empleados Retirados.- Comprenden pensiones, seguros de vida, atención médica y son de dos tipos:

- ♦ Los planes de aportes definidos se deben reconocer como gasto (o activo) en la medida en que el empleado presta sus servicios a la entidad. Si no se espera pagar dentro los 12 meses siguientes debe ser objeto de descuento.
- ♦ Los planes de beneficios definidos: La empresa se obliga a suministrar

los beneficios (pensiones). El riesgo actuarial y el riesgo de la inversión lo asume la empresa. En estos planes se reconocen las obligaciones legales y las implícitas.

Prestaciones a empleados a Largo Plazo.- Deberán reconocerse y calcularse del mismo modo que las prestaciones por retiro de acuerdo con un plan de beneficios definidos. El reconocimiento se lo hará por el valor presente de las obligaciones menos el valor razonable de los activos del plan.

Beneficios por terminación.- Son remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de: a) la decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; ó b) la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios por tanto el reconocimiento se lo hará al pasivo y al gasto. Si el pago se lo hará después de los doce meses al cierre se debe descontar.

NIC 20.- SUBVENCIONES GUBERNAMENTALES

Alcance.- Esta norma hace referencia a la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones oficiales, igualmente de la información a revelar sobre otras formas de ayuda pública.

Definiciones

Administraciones Públicas.- Son tanto la administración del gobierno en sí, como las agencias gubernamentales y organismos similares, ya sean locales, regionales, nacionales o internacionales.

Ayudas Públicas.- Son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a una empresa o tipo de empresas seleccionadas bajo ciertos criterios. No son ayudas públicas, para el propósito de esta norma, los beneficios que se producen indirectamente sobre las empresas por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o la industria, tales como el suministro de infraestructura en áreas de desarrollo o la imposición de restricciones comerciales a los competidores.

Las ayudas públicas pueden ser de distintas formas: subvenciones oficiales, subvenciones relacionadas con activos (o de capital), subvenciones relacionadas con ingresos, préstamos condonables, valor razonable.

Reconocimiento.-

Subvenciones Oficiales: sólo se reconocerán cuando exista la garantía razonable de que la entidad cumplirá las condiciones asociadas a las subvenciones, y que éstas serán recibidas. Las subvenciones no monetarias se reconocen normalmente al valor razonable, aunque está permitido el reconocimiento al valor nominal.

Las subvenciones no deben abonarse directamente al patrimonio (método del capital) sino que deben reconocerse de forma sistemática en resultados a lo largo de los períodos necesarios para compensarlas con los costes correspondientes (método de la rena). En el caso de que los costes relacionados sean pasados, la subvención se reconocerá como un ingreso en el ejercicio en que se convierta en exigible.

Subvenciones relacionadas con ingresos: Pueden presentarse como abono en la cuenta de resultados o como deducción en la cuenta del gasto correspondiente.

Subvenciones relacionados con activos: Las subvenciones relacionadas con activos incluyendo las de carácter no monetario valoradas según su valor razonable pueden presentarse como ingresos diferidos en el balance o deducirse en el cálculo del valor en libros del activo.

Devolución de subvenciones: El reembolso de una subvención oficial debe tratarse contablemente como revisión de una estimación contable, con un tratamiento distinto para las subvenciones relacionadas con ingresos y con activos.

Información a Revelar.- Deberá revelarse información sobre:

- ◆ políticas contables adoptadas en relación con las subvenciones oficiales;
- ◆ naturaleza y alcance de las subvenciones reconocidas en los estados financieros;
- ◆ condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las ayudas públicas que se hayan contabilizado.

NIC 21.- EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Objetivo.- Establece el tratamiento que una entidad debe dar a las transacciones en moneda extranjera y a las actividades que ésta puede realizar en el extranjero. Adicionalmente establece el procedimiento para presentar los estados financieros en una moneda de presentación elegida.

Alcance.- Esta norma aplica a:

Contabilización de transacciones y saldos en moneda

Conversión de resultados y de la situación financiera de los negocios en el extranjero incluidos en los estados financieros de la entidad mediante consolidación, consolidación proporcional o por el método del patrimonio.

Conversión de los resultados y de la situación financiera de la entidad en una moneda de presentación.

Definiciones

- ♦ **Moneda extranjera.-** Es una moneda diferente de la moneda funcional de la empresa.
- ♦ **Moneda funcional.-** Es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa.
- ♦ **Moneda de presentación.-** Es la moneda que se usa para la presentación de los estados financieros.

Reconocimiento Inicial.- Toda transacción en moneda extranjera se registrará en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, del tipo de cambio de contado en la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la extranjera.

Información financiera en las fechas de los balances posteriores.- En cada fecha de balance:

- a) Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre.

- b) Las partidas no monetarias en moneda extranjera se valoran en términos del costo histórico, se convertirán usando la tasa de cambio a la fecha de la transacción.
- c) Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se miden al valor razonable, se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se determinó el valor razonable.

Reconocimiento de diferencias de cambio.- Las diferencias de cambios que surgen al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas distintas a las utilizadas en su reconocimiento inicial, sea que se hayan producido durante el período o en estados financieros anteriores se reconocerán en resultados del ejercicio en el que presenten, a excepción de las surgidas por inversiones en un negocio extranjero se reconocerán en el patrimonio del negocio en el extranjero.

Cambio de moneda funcional.- Cuando exista un cambio en la moneda funcional en la entidad cuya moneda funcional no sea la moneda de una economía hiperinflacionaria se convertirán aplicando los siguientes procedimientos:

- a) Los activos y pasivos de cada balance presentado (incluyendo los comparativos) se convertirán a la tasa de cambio de cierre en la fecha de dicho balance.
- b) Los ingresos y gastos de cada cuenta de resultados (incluyendo los comparativos) se convertirán a la tasa de cambio vigente en las fechas de las transacciones.

NIC 23.- GASTOS FINANCIEROS

Objetivo.- Prescribe el tratamiento contable de los costos de financiamiento. Como regla general se establece el reconocimiento inmediato como gasto excepto cuando: los costos sean atribuibles directamente a la compra, construcción o producción de activos calificado en cuyo caso se capitalizan y cesa la capitalización cuando se hayan terminado las actividades necesarias para dejar el activo listo para el uso.

Definiciones

Costos por intereses.- Son intereses y otros costos incurridos por la entidad que están relacionados con el préstamo de fondos

Activo calificado.- Es un activo que requiere un tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o venta.

En la definición de políticas contables una entidad puede adoptar cualquiera de estas alternativas para contabilizar el costo por intereses:

- ♦ **Tratamiento preferente.-** Los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos del ejercicio en que se incurre en ellos.
- ♦ **Tratamiento alternativo permitido.-** Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la compra, construcción o producción de activos calificados deben ser capitalizados, formando parte del costo de dichos activos.

Costo por intereses susceptibles de capitalización.- El monto de los costos por intereses susceptibles de capitalización sobre un activo se determinará según los costos reales incurridos por tales préstamos durante el período, menos los rendimientos conseguidos por la colocación de tales fondos en inversiones temporales.

La capitalización de los costos por intereses como parte del costo de los activos calificados debe comenzar cuando: a) se haya incurrido en gastos con relación al activo, b) se haya incurrido en costos por intereses y c) Se estén llevando a las actividades necesarias para preparar el activo para su uso deseado o para su venta.

La capitalización de los costos por intereses debe finalizar cuando se han completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar el activo calificado para su utilización deseada o para su venta.

NIC 24.- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Objetivo.- Asegurarse de que en los estados financieros se ha tenido en cuenta la **posibilidad de que la situación financiera y los resultados de**

las operaciones puedan haberse visto afectados por la existencia de partes vinculadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas.

Alcance.- Esta norma se aplica para:

- a) Identificar empresas relacionadas y operaciones entre partes relacionadas
- b) Identificar operaciones fuera de balance entre una empresa y sus empresas relacionadas.
- c) Identificar las circunstancias en que la información requerida en (a) y (b)
- d) Establecer la información que ha de ofrecerse en relación con dichos items.

Información a Revelar.- Las relaciones entre dominantes y dependientes serán objeto de revelación, con independencia de que se hayan producido transacciones entre dichas partes vinculadas.

Una entidad revelará información sobre las remuneraciones recibidas por el personal clave de la dirección en total y para cada una de las siguientes categorías:

- ♦ *Retribuciones a corto plazo a los empleados:* sueldos, aportes al seguro social, permisos remunerados por enfermedad u otros motivos
- ♦ *Prestaciones post-empleo:* pensiones, prestaciones por retiro, seguro de vida post-empleo, atención médica post-empleo, etc.
- ♦ *Otras prestaciones a largo plazo:* participación en ganancias e incentivos, retribuciones no monetarias, permisos sabáticos.
- ♦ *Indemnizaciones por cese de contrato, y*
- ♦ *Pagos basados en acciones.*

Cuando se hayan producido transacciones entre partes vinculadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información, sobre las transacciones y saldos pendientes, para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

Se puede citar los siguientes ejemplos de transacciones que se revelan si se realizan con partes relacionadas: compras o ventas de bienes terminados o no terminados, compras o ventas de propiedad y otros activos, prestación o

recepción de servicios, arrendamientos, transferencias de investigación y desarrollo, transferencias bajo acuerdos de licencia, transferencias bajo acuerdos de financiamiento (incluyendo préstamos y contribuciones de patrimonio en efectivo o en especie), provisión de garantías o de colaterales, liquidación de pasivos a nombre de la entidad o por la entidad a nombre de otra parte.

NIC 26.- CONTABILIZACIÓN E INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE PLANES DE BENEFICIO POR RETIRO

Objetivo.- Especifica los principios de valoración y desglose de información financiera en relación a los planes de retiro.

Planes de prestaciones por retiro.- Son acuerdos en los que una empresa se compromete a suministrar prestaciones a sus empleados, en el momento de terminar sus servicios o después, ya sea en forma de renta periódica o como pago único, siempre que tales prestaciones, o las aportaciones a los mismos que dependan del empleador, puedan ser determinadas o estimadas con anterioridad al momento de retiro.

Existen dos tipos de planes de prestaciones por retiro.

1. Planes de aportaciones definidas: En los que las cantidades a pagar como prestaciones se determina en función de las aportaciones al fondo y de los rendimientos de la inversión que el mismo haya generado.
2. Planes de prestaciones definidas: En la información proveniente de un plan de prestaciones definidas se deberá tener en cuenta los siguientes elementos:
 - a. Un estado que muestre
 - i. Los activos netos disponibles para atender al pago de las prestaciones.
 - ii. El valor actuarial de las prestaciones prometidas distinguiendo entre las prestaciones irrevocables y las que no lo son
 - iii. El superávit o déficit resultante; o bien

- b. Un estado de los activos netos disponibles para atender al pago de las prestaciones incluyendo o bien;
 - i. Descripción de la política de capitalización
 - ii. Cálculos actuariales para poder estimar las estimaciones alcanzables en el futuro.

El establecimiento de la cifra concreta se hará, ya sea en función de los salarios actuales o de los proyectados, con explícita indicación del método utilizado. Asimismo, debe revelarse el efecto de cualquier cambio en las hipótesis actuariales que puedan tener una incidencia significativa en el valor actual actuarial de las prestaciones prometidas.

Valoración de los activos afectos al plan.- Las inversiones del plan de prestaciones por retiro deben contabilizarse por su valor razonable. En el caso de títulos cotizados, el valor razonable es el de mercado. Cuando existen inversiones dentro del plan cuyo valor razonable no puede estimarse, debe revelarse la razón por la cual no se ha podido usar tal método de valoración.

NIC 27.- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS

Objetivo.- Establecer los requisitos para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresas bajo el control de una dominante.

Alcance.- Aplica a la elaboración y presentación de estados financieros consolidados para un grupo de entidades bajo el control de una controladora. Contabilidad para inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas cuando una entidad elige o es obligada por regulaciones locales a presentar estados financieros separados.

Estados financieros consolidados.- Son los estados financieros de un grupo de empresas (dominante y dependientes) presentados como si fueran de una sola entidad contable.

Se deberá incluir todas las subsidiarias excepto si el control es temporal (antes de 12 meses).

No será necesario que la dominante elabore estados financieros consolidado si, y solo si.

La controladora es subsidiaria de otra controladora y los otros accionistas han sido informados y no hay objeciones.

La controladora no tiene acciones ni títulos en el mercado de valores.

La controladora no va a ir al mercado público de valores.

La controladora última presenta estados financieros consolidados.

Reconocimiento de las inversiones en los estados financieros separados.- Cuando se elabora estados financieros separados, las inversiones en dependientes, entidades controladas en forma conjunta y asociadas que no se clasifiquen como mantenidas para la venta se reconocen al costo o al valor razonable según la NIC 39.

Información a Revelar.- Los estados financieros consolidados deberán revelarla siguiente información:

- Naturaleza de las relaciones con las subordinadas
- Razones de consolidar subsidiarias en la que no se posee más del 50% del capital.
- Restricciones sobre fondos de las subsidiarias
- Si una matriz no presenta estados financieros consolidados bajo NIC deberá indicar las razones de ello, nombre de la matriz y ubicación, detalle de las inversiones y descripción del método para reconocer las inversiones.

NIC 28.- INVERSIONES EN ASOCIADAS

Objetivo.- Determinar el tratamiento contable que debe adoptar el inversor para las inversiones en empresas asociadas sobre las que tenga una influencia significativa.

Definiciones

Asociada.- Es una entidad sobre la cual existe influencia significativa que no es subsidiaria ni negocio conjunto.

Influencia significativa.- Es el poder de participar en las decisiones de políticas financieras y operativas de una empresa pero sin tener el control.

Se presume que la hay cuando: a) se posee más del 20% del derecho al voto b) tiene representación en la junta c) participa en los procesos de definir políticas dividendos y distribuciones d) existen operaciones entre inversión y asociada e) intercambio de personal directivo f) provee de soporte técnico.

Reconocimiento.- Las inversiones en asociadas se reconocen por el método de la participación con las mismas excepciones de la NIC 27.

Si se preparan estados financieros individuales según la NIC 27, las inversiones en asociadas se reconocen al costo o al valor razonable. Si se espera vender la inversión dentro de los 12 meses se reconocen bajo NIC 39 al valor razonable.

Aplicación del método de la participación.- La inversión en una entidad asociada se contabilizará utilizando el método de la participación, excepto cuando:

- a) la inversión se clasifique como mantenida para la venta de acuerdo con la NIIF 5
- b) la controladora que tenga inversiones en una asociada no elabore estados financieros consolidados; o
- c) el inversor no emite instrumentos financieros en un mercado público o no se registran los estados financieros en la Bolsa de Valores.

Estados financieros separados.- En los estados financieros del inversor, la inversión en una asociada se contabilizará de acuerdo con los párrafos 38 al 43 de la NIC 27.

NIC 29.- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS

Alcance.- Se aplicará a los estados financieros individuales así como a los estados financieros consolidados de una entidad cuya moneda funcional sea la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria.

Economía hiperinflacionaria.- En una economía hiperinflacionaria sea que los estados financieros se presenten al costo histórico o al costo corriente pierden su utilidad si no se re expresan en unidades de moneda corriente.

Por lo tanto en una economía hiperinflacionaria se deben reexpresar los estados financieros en virtud de la inflación.

Características de una economía hiperinflacionaria: a) la gente conserva su dinero en activos no monetarios o moneda extranjera; b) la moneda es tomada en términos de otra diferente de la local; c) las ventas y compras a crédito se hacen a precio que compensan el poder adquisitivo; d) las tasas de interés, salarios están ligados a la evolución de los precios; e) la tasa acumulada de inflación en tres años es cerca o superior al 100%.

Re expresión de estados financieros.- Los estados financieros de la entidad, cuando su moneda funcional sea la de una economía hiperinflacionaria se establecerán en términos de la unidad de medida corriente en la fecha del balance, ya estén elaborados al costo histórico o al costo corriente en igual forma se hará con la información comparativa.

Las ganancias o pérdidas derivadas de la re expresión se reconocen en los resultados del período revelando en una partida separada.

Estados financieros a costo histórico.- Las cifras relacionadas con la posición financiera aún no expresadas en términos de la unidad de valoración corriente en la fecha del balance, se re expresarán aplicando un índice general de precios.

La norma exige que todas las partidas de la cuenta de resultados estén expresadas en la unidad monetaria corriente a la fecha del balance. Para ello todos los importes necesitan ser re expresados mediante la utilización de la variación experimentada por el índice general de precios desde la fecha en que los gastos e ingresos fueron incurridos y contabilizados.

Ganancia o pérdida en la posición monetaria neta.- En un período de inflación, toda entidad que mantenga activos monetarios sobre pasivos monetarios, perderá poder adquisitivo y toda entidad que mantenga un exceso

de pasivos monetarios sobre activos monetarios, ganará poder adquisitivo, siempre que tales partidas no se encuentren sujetas a un índice de precios.

NIC 31.- PARTICIPACIÓN EN NEGOCIOS CONJUNTOS

Alcance.- Esta norma aplicará en la contabilización de las participaciones en negocios conjuntos, así como para informar sobre sus activos, pasivos, gastos e ingresos en los estados financieros de los participantes e inversores, independientemente de las estructuras o normas que adopten las actividades llevadas a cabo por tales negocios conjuntos.

Tipos de negocios conjuntos:

- Operaciones controladas conjuntamente
- Activos controlados conjuntamente
- Entidades controladas conjuntamente

Operaciones controladas de forma conjunta.- Con respecto a sus participaciones en operaciones controladas de forma conjunta, el partícipe reconocerá en sus estados financieros; los activos bajo su control, los pasivos en los que haya incurrido, los gastos que haya hecho y la parte de los ingresos que le correspondan.

Transacciones entre un partícipe y el negocio conjunto.- Cuando el partícipe aporte o venda activos al negocio conjunto, el reconocimiento de cualquier porción de las pérdidas o ganancias derivadas de la transacción reflejará el fondo económico de la misma. Mientras el negocio conjunto conserve los activos cedidos y el partícipe haya transferido los riesgos y ventajas significativos de la propiedad éste reconocerá sólo la porción de las pérdidas o ganancias atribuibles a las inversiones de los demás partícipes. El partícipe reconocerá el importe total de cualquier pérdida, cuando la aportación o la venta hayan puesto de manifiesto una reducción del valor neto realizable de los activos corrientes o una pérdida por deterior del valor de los bienes transferidos.

Información sobre las participaciones en negocios conjuntos dentro de los estados financieros de un inversor.- El inversor en un negocio conjunto que no tenga control conjunto sobre el mismo, contabilizará la inversión de acuerdo con la NIC 39 o bien, si posee influencia significativa en el negocio conjunto, de acuerdo con la NIC 28.

Administradores de negocios conjuntos.- Los administradores o gerentes de un negocio conjunto contabilizarán cualquier retribución percibida, de acuerdo con la NIC 18 *Ingresos ordinarios*.

NIC 32.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS PRESENTACIÓN

Objetivo.- Establece principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros.

Alcance.- “Esta norma se aplicará a aquellos contratos de compra o venta de partidas no financieras que se liquiden por el importe neto, en efectivo o en otro instrumento financiero, o mediante el intercambio de instrumentos financieros, como si dichos contratos fuesen instrumentos financieros, con la excepción de los contratos que se celebraron y se mantienen con el objetivo de recibir o entregar una partida no financieras de acuerdo con las compras, ventas o necesidades de utilización esperadas por la entidad”.⁴

Presentación

Pasivos y patrimonio neto.- El emisor de un instrumento financiero lo clasificará en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero, un activo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero, de activo financiero y de instrumentos de patrimonio.

Opciones de liquidación.- Cuando un instrumento financiero derivado otorgue a una de las partes el derecho a elegir la forma de liquidación (por ejemplo, cuando el emisor o el tenedor puedan escoger la liquidación mediante un importe neto en efectivo o bien intercambiando acciones por efectivo), será un activo financiero o un pasivo financiero, a menos que todas las alternativas de

⁴ Normas Internacionales de Información Financiera Parte A, página 810

liquidación diesen lugar a considerar que se trata de un instrumento de patrimonio.

Acciones propias.- Si una entidad readquiriese sus instrumentos de patrimonio propio, el importe de las “acciones propias” se deducirá del patrimonio.

Compensación de activos financieros con pasivos financieros.- Un activo financiero y un pasivo financiero serán objeto de compensación de manera que se presente en el balance su importe neto, cuando y sólo cuando la entidad; Tenga, en el momento actual, el derecho exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y Tenga la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

NIC 33.- GANANCIAS POR ACCIÓN

Objetivo.- Establecer los principios para la determinación y presentación de los beneficios por acción, con el objeto de mejorar la comparabilidad de la rentabilidad entre diferentes entidades en el mismo período. Esta norma se centra en el establecimiento del denominador en el cálculo de las ganancias por acción.

Alcance.- Esta norma aplica a todas las entidades cuyas acciones ordinarias o potencialmente ordinarias que se coticen públicamente y a todas las entidades que estén en proceso de emitir acciones ordinarias o potencialmente ordinarias en los mercados públicos de valores.

Cualquier entidad que presente la cifra de ganancias por acción, la calculará y presentará de acuerdo a ésta norma.

Medición

Ganancias por acción básicas.- Se calculan dividiendo el resultado atribuible a las acciones ordinarias de patrimonio de la controladora (numerador) sobre el promedio ponderado de las acciones (denominador) en circulación del período.

Ganancias por acción diluidas.- La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del ejercicio atribuible a los

tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio neto de la dominante y en su caso, el resultado del ejercicio de las actividades continuadas atribuible a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio neto.

Para calcular las ganancias por acción diluidas, la entidad ajustará el resultado del ejercicio atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio neto, y el promedio ponderado del número de acciones en circulación de todos los efectos dilusivos inherentes a las acciones ordinarias potenciales.

Ajustes retroactivos.- Si el número de acciones o de acciones potenciales ordinarias en circulación se incrementase por efectos de una capitalización de ganancias, emisión gratuita o desdoblamiento de acciones, o si disminuyese por efecto de una agrupación de acciones, el cálculo de las ganancias por acción básicas y diluidas para todos los periodos presentados, deberá ajustarse retroactivamente. Además, las ganancias por acción básicas y diluidas de todos los periodos sobre los que se presente información, se ajustarán para reflejar los efectos de los errores y ajustes que procedan de cambios en las políticas contables que se hayan contabilizado retroactivamente.

Información a revelar.- La entidad deberá revelar en sus estados financieros, información acerca de lo siguiente:

- Las ganancias por acciones básicas y diluidas en el estado de resultados
- El promedio de las acciones en circulación usados para el cálculo
- Revelar el valor de la utilidad usada para el cálculo, conciliada con la utilidad neta.
- Instrumentos financieros que son potencialmente acciones pero no incluidos en el cálculo.
- Transacciones que ocurren después de la fecha de cierre y antes de la emisión de estados financieros.

NIC 34.- INFORMES FINANCIEROS INTERMEDIOS

Objetivo.- Esta norma define el contenido mínimo de la información financiera intermedia, incluyendo tanto estados financieros como información a revelar; también describe los principios contables para el reconocimiento y valoración que deben ser aplicados en la información intermedia ya se presenten en forma completa o condensada.

Alcance.- Esta norma aplica solo cuando la entidad tiene la obligación o toma la decisión de emitir información financiera intermedia de conformidad con las NIIF.

Las normas internacionales no exigen la presentación de estados financieros intermedios, no obstante los organismos reguladores locales de cada país establecen cuales son las sociedades que deberían presentar estados financieros intermedios, su frecuencia y el plazo tras la finalización de dicho período intermedio.

Componentes de la información financiera intermedia.- La información financiera intermedia es un juego completo o condensado (opcional) de estados financieros correspondientes a un periodo de tiempo inferior al ejercicio anual completo de la entidad. El contenido mínimo de componentes de la información financiera intermedia es:

- estado de situación financiera condensado;
- estado de resultados condensado;
- estado de cambios en el patrimonio neto condensado;
- estado de flujos de efectivo condensado y;
- notas explicativas seleccionadas.

Forma y contenido de los estados financieros intermedios

Si la entidad publica un conjunto de estados financieros completos su información financiera intermedia deberá cumplir con las exigencias establecidas en la NIC 1 *Presentación de estados Financieros*.

Si la entidad publica un conjunto de estados financieros condensados en su información financiera intermedia deberá contener, como mínimo, cada uno de los grandes grupos de partidas y subtotales que hayan sido incluidos en los

estados financieros anuales más recientes, así como las notas explicativas seleccionas que se exigen en esta norma. Deben incluirse partidas o notas adicionales siempre que su omisión pueda llevar a que los estados financieros intermedios sean mal interpretados.

Importancia relativa.- Al decidir sobre cómo reconocer, valorar, clasificar o revelar información sobre una determinada partida en los estados financieros intermedios, la importancia relativa debe ser evaluada en relación con los datos financieros de período contables intermedio en cuestión. Al realizar evaluaciones sobre importancia relativa, debe tenerse en cuenta que las valoraciones intermedias pueden estar basadas en estimaciones con mayor frecuencia que las valoraciones correspondientes a los datos del período contable anual.

Medición.- La entidad deberá utilizar las mismas políticas contables que se utilizan en la preparación de los estados financieros anuales; los cambios en políticas contables conllevan a la modificación de la información incluida en los anteriores estados financieros intermedios presentados.

Los ingresos y gastos deberán reconocerse en el período en el que se devengan no deben anticiparse ni diferirse. En el caso de actividades sujetas a una estacionalidad se recomienda la presentación adicional de información de los 12 meses anteriores al cierre intermedio.

NIC 36.- DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Objetivo.- Establecer procedimientos para asegurar que el valor de los activos no supere el valor razonable de los mismos reconociendo una pérdida.

Alcance.- Aplica para cualquier clase de activos excepto:

- Inventarios;
- Contratos de construcción;
- Impuestos diferidos;
- Activos de planes de beneficios
- Instrumentos financieros

- Propiedades de inversión
- Activos biológicos

Identificación de un activo que podría estar deteriorado.- La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo recurriendo a fuentes internas o externas. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo que es el mayor valor entre el precio de venta neto y el valor en uso.

Valor recuperable.- Es el mayor valor entre el precio de venta neto y su valor en uso.

Precio de venta neto.- Es el valor que se puede obtener por la venta en forma libre por partes informadas una vez deducidos los costos del retiro.

Valor en uso.- Valor presente de los flujos futuros de efectivo esperados tanto en su financiamiento normal como de su venta.

Costo del retiro.- Costos adicionales por la venta o el retiro

Pérdida por deterioro.- Valor en que excede el valor en libros de un activo a su valor recuperable.

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro.- El valor en libros se reduce hasta el valor recuperable si este es menor que el valor en libros, esto se denomina pérdida por deterioro y deberá ser reconocida como un gasto.

Si el activo se reconoce por el valor revaluado, la pérdida por deterioro disminuye éste valor; la parte que exceda se reconoce como gasto. Se debe ajustar los cargos por depreciación para distribuir el nuevo valor en libros en el resto de su vida útil.

Unidades generadoras de efectivo.- Es un grupo identificable de activos más pequeño cuyo funcionamiento continuado genera entradas de efectivo independiente de las generadas por otros activos; se identifican de forma homogénea; se conocen porque la generación de efectivo está relacionada con la existencia de otros activos ya que por sí solos no producen efectivo. Si hay plusvalía comprada se debe asociar al activo o unidad generadora para determinar si ha habido deterioro.

Reversión de pérdidas.- El análisis de deterioro de activos se debe realizar cuando haya indicios de pérdida de valor; si dichos indicios indican que la pérdida previamente reconocida ya no existe o ha disminuido se debe volver a realizar una nueva estimación.

Información a revelar.- Para cada clase de activos la entidad tiene que revelar lo siguiente:

- ✦ Las pérdidas de valor reconocidas en el resultado del período;
- ✦ Las reversiones de pérdidas por deterioro reconocidas en el resultado del período indicando la partida o partidas del estado de resultados integral que se afecten por dichas reversiones;
- ✦ Las pérdidas de valor y reversiones reconocidas a través del patrimonio.

NIC 37.- PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

Objetivo.- Asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, así como que se revele la información complementaria suficiente por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

Alcance.- Debe ser aplicada por todas las empresas en la contabilización de sus provisiones y en la información a difundir sobre la existencia de activos y pasivos de carácter contingente, excepto:

- a) Aquellos que se deriven de contratos pendientes de ejecución, excepto cuando el contrato es oneroso; y
- b) Aquellos de los que se ocupe alguna otra Norma Internacional de Contabilidad.

Definiciones

Provisión.- Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Pasivo contingente.- Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no estén enteramente bajo el control de la empresa.

Activo contingente.- Es un activo posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o no, de uno o más eventos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Reconocimiento.- Las provisiones se reconocen solamente si se cumplen los siguientes requisitos: La entidad tiene una obligación presente producto de sucesos pasados; si es probable que para cancelar esa obligación se deba desprender de recursos; se pueda estimar confiablemente la obligación.

Los pasivos contingentes no se reconocen, sólo deberán revelarse por medio de notas explicativas a menos que su probabilidad sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen, sólo deberán revelarse por medio de notas explicativas a menos que su probabilidad sea remota.

Medición

El mejor cálculo.- El monto reconocido como provisión debe ser el mejor cálculo matemático, en la fecha del balance general, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Riesgos e incertidumbres.- Para realizar el mejor cálculo matemático de la provisión, deben ser tenidos en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

Valor Presente.- Cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento, el monto de la provisión debe ser el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación.

Eventos futuros.- Los eventos futuros que pueden afectar a la cuantía necesaria para cancelar la obligación deben ser objeto de reflejo en la evaluación de la misma, siempre que haya evidencia suficiente de que puedan ocurrir.

Ventas esperadas de activos.- Las ganancias esperadas por la venta de activos no deben ser consideradas al evaluar el monto de la provisión.

Información a revelar.- Para cada tipo de provisión se deberá revelar: valor en libros al inicio y al final; provisiones del período; valores utilizados en el período; valores no utilizados; que se reversaron en el período; el aumento producto de descuentos a causa de intereses acumulados; descripción de la naturaleza de las obligaciones; las principales hipótesis realizadas sobre los correspondientes sucesos futuros.

Sobre los pasivos contingentes se deberá revelar: su naturaleza; estimación de efectos financieros; las incertidumbres vinculadas con el valor y vencimiento de las salidas de recursos, eventuales reembolsos.

Los activos contingentes se revelan solo si es probable obtener los beneficios.

NIC 38.- ACTIVOS INTANGIBLES

Objetivo,- Prescribe el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén considerados dentro de otra norma. Especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige la revelación de información específica sobre estos activos.

Alcance.- Esta norma debe ser aplicada por todas las entidades, al proceder a contabilizar activos intangibles, excepto en los siguientes casos: los activos intangibles que estén tratados en otra NIC; activos financieros según se han definido en la NIC 39: el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación NIIF 6; los gastos de exploración, desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural, y otros recursos naturales o renovables.

Reconocimiento y medición,- Un activo intangible se reconoce si y solo si;

1. Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad y;
2. El costo del activo pueda ser valorado en forma fiable.

La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen estimaciones de la

dirección respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Un activo intangible se tiene que medir inicialmente a su costo.

Activos intangibles generados internamente: Para obviar las dificultades inherentes a valorar si un activo intangible generado internamente califica para reconocimiento, la entidad clasifica la generación del activo en fases de investigación y desarrollo.

Fase de investigación: No se reconoce activos intangibles que surgen de la fase de investigación sino que se tienen que reconocer como gastos cuanto se incurre en ellos.

Fase de desarrollo: Un activo intangible que surge de la fase de desarrollo se tiene que reconocer sí y solamente si, la entidad puede demostrar los siguiente: la factibilidad técnica de terminar el activo intangible de manera que está disponible para uso o venta; su intención de terminar el activo intangible para uso o venta; su capacidad para usar o vender el activo intangible.

Valoración posterior al reconocimiento inicial.- Dentro de sus políticas contables la entidad deberá escoger ya sea el modelo del costo o el modelo de revaluación. Si un activo intangible se contabiliza usando el modelo de revaluación, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán usando el mismo modelo, a menos que o exista un mercado activo para esa clase de activos

.

Información a revelar

General: Una entidad deberá revelar la siguiente información para cada clase de activos intangibles generados internamente y los demás.

- ◆ Vida útil indefinidas y finitas, y de ser finitas las tasas de amortización que se usaron.
- ◆ Métodos de amortización.
- ◆ El valor en libros bruto, y la amortización acumulada (aumentada con las pérdidas por deterioro acumuladas) al inicio y al final de período.

- ♦ Las partidas del estado de resultados que incluyen la amortización de activos intangibles.

La conciliación de los valores en libros al inicio y al final del período.

NIC 40.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Objetivo.- El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes.

Alcance.- Esta norma será aplicable en el reconocimiento, medición y revelación de información de las propiedades de inversión, para la medición en los estados financieros de un arrendatario, de los derechos sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento y que se contabilice como un arrendamiento operativo, también se aplicará para la medición en los estados financieros de un arrendador, de las propiedades de inversión arrendadas en régimen de arrendamiento operativo.

Medición

Medición Inicial.- Las propiedades de inversión se valorarán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial. El costo inicial del derecho sobre una propiedad que se tiene bajo arrendamiento y que se clasifica como propiedad para inversión tiene que ser tal y como lo prescribe la NIC 17 para un arrendamiento financiero; es decir el activo se tiene que reconocer al más bajo entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, se tiene que reconocer como pasivo una cantidad equivalentes.

Medición posterior

Política contable.- Con las excepciones señaladas en los párrafos 32 y 34 de ésta norma, la entidad tiene elegirá como política contable el modelo del valor razonable contenido en los párrafos 33 a 55, o el modelo del costo contenido en el párrafo 56, y aplicará esta política a todas sus propiedades de inversión.

Modelo del valor razonable.- Con posterioridad al reconocimiento inicial, la entidad que haya escogido el modelo el valor razonable valorará todas sus propiedades de inversión al valor razonable, excepto en los casos descritos en el párrafo 53.

Cuando el derecho sobre una propiedad, mantenida por el arrendatario en régimen de arrendamiento operativo, se clasifique como propiedad de inversión, no es aplicable la elección señalada en el párrafo 30; de forma que se aplicará forzosamente el modelo del valor razonable.

Las pérdidas o ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de una propiedad de inversión se incluirán en el resultado del ejercicio en que surjan.

Modelo del costo.- Con posterioridad al reconocimiento inicial, la entidad que escoja el modelo del costo tiene que medir toda su propiedad para inversión de acuerdo con los requerimientos de la NIC 16 para ese modelo distinto para aquellos que satisfacen el criterio para ser clasificados como tenidos para la venta los cuales se miden de acuerdo con la NIIF 5

Transferencias.- “Se realizarán transferencias a, o de, propiedades de inversión cuando, y sólo cuando, exista un cambio en su uso, que se haya evidenciado por:

- a) el inicio de la ocupación por parte del propietario, en el caso de una transferencia de propiedad de inversión a una instalación ocupada por el dueño;
- b) el inicio de un desarrollo con intención de venta, en el caso de una transferencia de una propiedad de inversión a inventarios;
- c) el fin de la ocupación por parte del dueño, en el caso de la transferencia de una instalación ocupada por el dueño a una propiedad de inversión;
- d) inicio de una operación de arrendamiento a un tercero, en el caso de una transferencia de inventarios a propiedades de inversión.”⁵

Enajenación o disposición por otra vía.- Una propiedad para inversión se dará de baja (eliminará del balance) cuando se venda o se retire permanentemente del uso y no se esperen beneficios económicos futuros a partir de su disposición.

⁵ Normas Internacionales de Información Financiera Parte A, página 1070

Información a revelar.- Tanto para el modelo de valor razonable como para el modelo del costo; adicional a lo que requiere la NIC 17, una entidad tiene que revelar:

Si aplica el modelo de valor razonable o de costo,

De aplicarse el modelo de valor razonable, en qué circunstancias los derechos respecto de una propiedad tenida bajo arrendamiento operacional se clasifican y contabilizan como propiedad para inversión.

Cuando la clasificación es difícil, el criterio que se usa para distinguir la propiedad para inversión y la propiedad ocupada por el dueño, así como la propiedad tenida para la venta en el curso ordinario de los negocios.

Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de la propiedad para inversión, incluyendo una declaración de si la determinación del valor razonable fue hecha a partir de evidencias del mercado o se tuvieron en cuenta otros factores.

La medida en que el valor razonable de las propiedades para inversión se basa en una evaluación realizada por un valuador calificado reconocido y con experiencia reciente en la localidad y categoría de las propiedades de inversión que está evaluando.

Los importes que se reconocen en la utilidad o pérdida del período.

La existencia y valor de las restricciones en la posibilidad de realización de la propiedad para inversión, al cobro de ingresos derivados de los mismos y a los procedimientos de disposición.

Las obligaciones contractuales para comprar, construir o desarrollar propiedad para inversión o por reparaciones, mantenimiento o mejoras.

Información a Revelar.- La entidad revelará lo siguiente:

Bases de medición es decir si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo;

Criterios utilizados para distinguirlos de las demás propiedades ocupadas o disponibles para vender en el giro normal del negocio:

Métodos utilizados para determinar el valor razonable y la personal responsable de ello.

Ingreso producto de las rentas de las propiedades de inversión.

Para el modelo del costo se deberá revelar métodos de depreciación, vidas útiles y valor razonable de cada entidad.

NIC 41.- AGRICULTURA

Objetivo.- Esta norma prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y las revelaciones relacionadas con la actividad agrícola.

Alcance.- Aplica a la contabilidad de lo siguiente cuando se relaciona con la actividad agrícola.

- a) Activos biológicos;
- b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección, y;
- c) Subvenciones del gobierno

Reconocimiento y medición

Reconocimiento.- La entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando y solamente cuando:

- a) La entidad controla el activo como resultado de eventos pasados;
- b) Es probable que los beneficios económicos futuros que están asociados con el activo fluirán para la entidad;
- c) El valor razonable o el costo del activo se pueden medir de forma fiable.

Medición.- Un activo biológico se tiene que medir, tanto en el reconocimiento inicial como en cada fecha del balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta excepto para el caso que no se pueda medir confiablemente el valor razonable (párrafo 30).

Ganancias y Pérdidas.- La ganancia o pérdida que surge a partir del reconocimiento inicial de un activo biológico a valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta así como los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de una activo biológico se tienen que incluir en la utilidad o pérdida del período en el cual surgen.

Información a revelar.- La entidad debe revelar la utilidad o pérdida surgida durante el período corriente por el reconocimiento inicial de los activos

biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de los activos biológicos.

La entidad deberá presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

Revelaciones adicionales para activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

Si la entidad valora al final del período, los activos biológicos a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- a) Una descripción de los activos biológicos;
- b) Una explicación de la razón por la cual no puede determinarse con fiabilidad el valor razonable;
- c) Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;
- d) El método de depreciación utilizado;
- e) Las vidas útiles o los tipos de amortización utilizados; y
- f) El valor bruto en libros y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), tanto al principio como al final del ejercicio.

Subvenciones del gobierno.- La entidad debe revelar la siguiente información relacionada con la actividad agrícola cubierta por esta norma.

La naturaleza y alcance de las subvenciones oficiales reconocidas en los estados financieros;

Las condiciones no cumplidas y otras contingencias anexas a las subvenciones oficiales; y

Los decrementos significativos esperados en el nivel de las subvenciones oficiales.

2.5.3 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

La NIIF para PYMES, Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas es una sola norma que se compone de 35 secciones en las cuales se incorporan los principios contables que provienen de las NIIF completas, pero simplificadas para ajustarlo a las entidades que están dentro del alcance de esta norma.

La NIIF para PYMES, es una sola norma que se compone de 35 secciones en las cuales se incorporan los principios contables que provienen de las NIIF completas, pero simplificadas para ajustarlo a las entidades que están dentro del alcance de esta norma.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES	
SECCIÓN 1	Pequeñas y Medianas Entidades
SECCIÓN 2	Conceptos y Principios Generales
SECCIÓN 3	Presentación de Estados Financieros
SECCIÓN 4	Estado de Situación Financiera
SECCIÓN 5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados
SECCIÓN 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.
SECCIÓN 7	Estado de Flujos de Efectivo
SECCIÓN 8	Notas a los Estados Financieros
SECCIÓN 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
SECCIÓN 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
SECCIÓN 11 Y SECCIÓN 12	Instrumentos Financieros Básicos; y otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros.
SECCIÓN 13	Inventarios
SECCIÓN 14	Inversiones en Asociadas
SECCIÓN 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
SECCIÓN 16	Propiedad para Inversión
SECCIÓN 17	Propiedad, Planta y Equipo

SECCIÓN 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
SECCIÓN 19	Combinación de Negocios y Plusvalía
SECCIÓN 20	Arrendamientos
SECCIÓN 21	Provisiones y Contingencias
SECCIÓN 22	Pasivos y Patrimonios
SECCIÓN 23	Ingresos Ordinarios
SECCIÓN 24	Subvenciones Gubernamentales
SECCIÓN 25	Costos por Préstamos
SECCIÓN 26	Pagos Basados en Acciones
SECCIÓN 27	Deterioro del Valor de los Activos
SECCIÓN 28	Beneficios a los Empleados
SECCIÓN 29	Impuesto a las Ganancias
SECCIÓN 30	Conversión de la Moneda Extranjera
SECCIÓN 31	Hiperinflación
SECCIÓN 32	Eventos Ocurridos Después del Final del Período de de Presentación del Informe
SECCIÓN 33	Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas
SECCIÓN 34	Actividades Especiales
SECCIÓN 35	Transición a las NIIF para Pymes

CAPITULO 3

3.- DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN CONTABLE ACTUAL DE LA COMPAÑÍA

3.1 ANTECEDENTES

Actualmente la contabilidad de la compañía “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda., registra de acuerdo a los lineamientos establecidos por:

- ✦ Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC;
- ✦ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PGCA;
- ✦ Servicio Ecuatoriano de Rentas Internas SRI
- ✦ Superintendencia de Compañías

La aplicación de estas disposiciones y lineamientos contables no han permitido obtener una información contable que sea transparente y comparable y más bien han dado lugar a que los estados financieros reflejen los resultados del período desde una perspectiva fiscal o impositiva y no muestran razonablemente la situación financiera y económica real de la compañía para la toma de decisiones

3.2 SISTEMA CONTABLE

La información contable puede ser preparada en cualquier sistema de procesamiento electrónico de datos, siempre y cuando se garantice su integridad, conservación y verificabilidad. Así mismo, se deben implementar los mecanismos que faciliten su supervisión y control, tales como pistas de auditoría, copias de seguridad y demás medidas complementarias.

Al incorporar las tecnologías en la contabilidad se produce dos consecuencias:

mejorar en la velocidad (hacer lo mismo pero más rápido). También pueden producir la tecnología cambios en diseños de sistemas de información.

El impacto de la tecnología de la información en la práctica y sistemas de información contable se distingue aquellas que solo afecta a aspectos cuantitativos y aquellos que permite que nuevos métodos de trabajo contable puedan llevarse a cabo o permite diseñar nuevos sistemas de información.

Actualmente la compañía “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda., contabiliza sus transacciones de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y elabora la contabilidad con el programa contable **MÓNICA** que es un software de fácil aplicación que está diseñado para ser utilizado en empresas o negocios pequeños y especialmente de carácter comercial.

El sistema desarrolla las principales actividades en un proceso contable tradicional, se produce la información, la procesa, almacena los resultados de acuerdo a la operación que realiza y finalmente proporciona los resultados por medio de informes.

El sistema MÓNICA está compuesto por los siguientes módulos:

Facturación.- Permite facturar por lotes; genera estadísticas y reportes de ventas por fechas, por vendedor, por producto, por cliente, por número de cédula (para reporte tributario).

Inventario.- Proporciona información sobre las listas de precios de venta y de costo. Realiza reportes sobre el valor del inventario, productos para la orden.

Cuentas por Cobrar.- Registra ventas a crédito en línea, prepara reportes de estado de cuenta para clientes, maneja pagos parciales, calcula comisiones.

Cuentas por Pagar.- Similar a cuentas por cobrar. Integra compras e inventario.

Cuentas Corrientes.- Lleva el control exacto de cheques girados y cobrados, genera reporte de estados de cuenta.

Contabilidad.- Mediante la validación y construcción de los asientos obtiene en forma automática los estados financieros: Estado de Situación, Estado de Resultados, Balance de Comprobación, Libro Diario, Libro Mayor, Auxiliares.

Los módulos que componen MÓNICA son independientes de tal modo que si solamente desea hacer facturas, por ejemplo, no necesita manejar los otros módulos o tener que 'predefinir' parámetros adicionales.

Para el registro de las transacciones mediante la utilización del sistema MÓNICA se realiza el siguiente procedimiento:

- ◆ Recopilación de los documentos fuente en los cuales se basan las operaciones de la empresa, es decir facturas, cheques, etc.
- ◆ Se analizan las transacciones para determinar las cuentas involucradas en la operación.
- ◆ Se registran las operaciones en la base de datos del programa, el cual prepara automáticamente el asiento de diario respectivo.
- ◆ El sistema contable realiza los pasos del libro diario al libro mayor automáticamente.
- ◆ Se realizan los asientos de ajuste que se reflejan automáticamente en el libro mayor.
- ◆ La preparación del balance de comprobación ajustado, estado de resultados y estado de situación financiera también es automático.

Una vez efectuado el análisis contable de la empresa DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., se determinó que el sistema contable que actualmente utiliza no le permita generar información veraz, confiable y oportuna en el momento de hacer uso de la misma para tomar una determinada decisión que sea de vital importancia y que afecte las operaciones de la empresa. Para ello se plantea la implementación de un sistema contable (software) que se adapte a las transacciones que realiza, acorde con su capacidad financiera lo cual le permitirá ser una empresa competitiva.

3.2.1 PLAN DE CUENTAS

“El plan de cuentas es un listado de las cuentas clasificado en forma sistemática y que es creado e ideado de manera específica para una empresa y que será utilizado en el proceso de registro de todos los hechos económicos de la compañía de modo que permita mostrar toda la información financiera de manera lógica y ordenada.”⁶

⁶ ZAPATA Pedro. Contabilidad General Pág.23

El plan de cuentas, es la base del sistema contable que sirve para unificar criterios del registro uniforme de las transacciones realizadas, además es la base y guía en la elaboración de los estados financieros.

3.2.1.1 Estructura.- Un plan de cuentas deberá estar diseñado atendiendo las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y será elaborado luego de un estudio previo que permita conocer las características, objetivos, políticas, necesidad de información, etc. Por lo tanto, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado; además debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas

Un plan de cuentas correctamente estructurado permite:

- Proporcionar información útil para la toma de decisiones
- Facilita el control contable
- Facilita el procesamiento de datos
- Facilita el archivo y la rápida ubicación de los libros contables

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:

Primer nivel.- Este grupo establece las secciones principales del balance general y del estado de resultados.

- Situación Financiera
 - ◆ Activo
 - ◆ Pasivo
 - ◆ Patrimonio
- Situación Económica

- ◆ Cuentas de resultados acreedoras - Ingresos
- ◆ Cuentas de resultados deudoras - Costos
- ◆ Cuentas de resultados deudoras - Gastos

Segundo nivel.- El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, financieros y se desagrega bajo el criterio de naturaleza de las cuentas.

- El Activo se desagrega así:
 - ◆ Activo corriente
 - ◆ Activo No corriente
- El Pasivo se desagrega así:
 - ◆ Pasivo Corriente
 - ◆ Pasivo No corriente
- El Patrimonio se desagrega así:
 - ◆ Capital
 - ◆ Resultados
- Las Cuentas de resultados acreedoras o Ingresos se desagregan así:
 - ◆ Ingresos operacionales
 - ◆ Ingresos no operacionales
- Las Cuentas de resultados deudoras o Costos se desagregan así:
 - ◆ Costos de Ventas
- Las cuentas de resultados deudoras o Gastos se desagregan así:
 - ◆ Gastos de administración
 - ◆ Gastos no operacionales

Tercer nivel.- El subgrupo establece la descomposición de los grupos financieros bajo el criterio de liquidez de las cuentas

- El activo corriente se desagrega así:
 - ◆ Disponible

- ◆ Exigible
 - ◆ Activo Fijo
- El pasivo corriente se desagrega así:
 - ◆ Pasivo Corriente o corto plazo
- El pasivo no corriente se desagrega así:
 - ◆ Pasivo Largo Plazo
- El capital se desagrega así:
 - ◆ Capital Suscrito
 - ◆ Reserva de Capital
- Las cuentas de resultados se desagregan así:
 - ◆ Resultados de ejercicio anteriores
 - ◆ Resultados ejercicio actual
- Las cuentas de Ingresos operacionales se desagregan así:
 - ◆ Ingresos por contratos
 - ◆ Otros ingresos
- Las cuentas de Ingresos no operacionales se desagregan así:
 - ◆ Otros ingresos
- Las cuentas de Costos de ventas se desagregan así:
 - ◆ Proyecto 1
 - ◆ Proyecto 2
 - ◆ Proyecto 3
- Las cuentas de Gastos operacionales se desagregan así:
 - ◆ Gastos de administración
 - ◆ Gastos de venta
 - ◆ Gastos financieros

Cuarto nivel.- En este nivel se establece las cuentas de control para cada subgrupo financiero así tenemos por ejemplo:

- Las cuentas del activo disponible se desagregan así:
 - ◆ Cajas
 - ◆ Bancos
- Las cuentas del activo exigible se desagregan así:
 - ◆ Anticipos empleados administrativos
 - ◆ Anticipos empleados obras
 - ◆ Cuentas por cobrar clientes
 - ◆ Otros anticipos
 - ◆ Crédito fiscal
- Las cuentas del activo realizable se desagregan así:
 - ◆ Inventarios
- Las cuentas del activo fijo se desagregan así:
 - ◆ No depreciable
 - ◆ Depreciable
- Las cuentas por pagar se desagregan así:
 - ◆ Obligaciones con el personal
 - ◆ Obligaciones con el IESS
 - ◆ Obligaciones con el fisco
 - ◆ Proveedores por pagar
- Las cuentas de pasivo a largo plazo se desagregan así:
 - ◆ Obligaciones con entidades
 - ◆ Proveedores
- Las cuentas de capital suscrito y pagado se desagregan así:
 - ◆ Ing. Diego Carrera
 - ◆ Ing. Pablo Cárdenas
 - ◆ Ing. Marco Pareja
- Las cuentas de reserva de capital se desagregan así:
 - ◆ Reserva legal
 - ◆ Aporte futura capitalización

**“DPM” INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.
PLAN GENERAL DE CUENTAS**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.1.	Activos Disponibles
1.1.1.01	Cajas
1.1.1.02	Bancos
1.1.2.	Activos Exigibles
1.1.2.01	Anticipos Empleados Administrativos
1.1.2.02	Anticipo Empleados Obras
1.1.2.06	Clientes por Cobrar
1.1.2.07	Crédito Fiscal
1.1.2.08	Inventarios
1.1.2.09	Otros Anticipos
1.1.3.	Activo Fijo
1.1.3.01	No Depreciable
1.1.3.02	Depreciable
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	Cuentas por Pagar
2.1.1.01	Obligaciones con el Personal
2.1.1.02	Obligaciones con el IESS
2.1.1.03	Obligaciones con el Fisco
2.1.1.04	Proveedores por Pagar
2.1.1.07	Préstamos a Terceros
2.1.1.08	Anticipos de clientes
2.1.1.09	Provisiones Patronales
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.1.	Pasivos Largo Plazo
2.2.1.01	Obligaciones con Entidades Financieras
2.2.1.02	Proveedores
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.	Capital Suscrito y pagado
3.1.1.01	Ing. Diego Carrera
3.1.1.02	Ing. Pablo Cárdenas
3.1.1.03	Ing. Marco Pareja
3.1.2.	Reserva de Capital
3.1.2.01	Reserva Legal
3.1.2.02	Aporte Futura Capitalización

3.2.	RESULTADOS
3.2.1.	Resultados Ejercicios Anteriores
3.2.1.01	Utilidad - Pérdida ejercicios anteriores
3.2.1.02	Utilidad-Perdida, Ejercicio Actual
3.2.2.	Resultados Ejercicio Actual
3.2.2.01	Utilidad - Pérdida ejercicio actual
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	Ingresos por Contratos
4.1.1.01	EMAAP-QUITO
4.1.1.03	Gobierno Provincial de Pastaza
4.1.1.04	EMMOP - QUITO
4.1.1.05	Venta de Asfalta
4.1.1.06	Gobierno Provincial del Tena
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	Otros Ingresos
4.2.1.01	Ingresos Bancarios
5.	COSTOS
5.1.	COSTOS DE VENTAS
5.1.1.	Proyecto 1
5.1.1.01	Mano de obra
5.1.1.02	Materiales Directos
5.1.1.03	Costos Indirectos
5.1.2.	Proyecto 2
5.1.2.01	Mano de obra
5.1.2.02	Materiales Directos
5.1.2.03	Costos Indirectos
6	GASTOS
6.1.	GASTOS OPERACIONALES
6.1.1.	Gastos de Administración
6.1.1.01	Gastos de Personal
6.1.1.02	Gastos Fijos
6.1.1.03	Gastos Generales
6.1.2.	Gastos de Venta
6.1.2.01	Publicidad y Marketing
6.1.3.	Gastos Financieros
6.1.3.01	Gastos Bancarios
6.1.4.	Depreciaciones y Amortizaciones
6.1.4.01	Depreciaciones

3.2.2 CÓDIGO DE CUENTAS

La codificación de un plan de cuentas, implica reemplazar el nombre de cada cuenta por símbolos, ya sean éstos, letras, números o ambos combinados. El objetivo de la codificación es economizar tiempo y trabajo, ya que el símbolo utilizado facilitará la memorización de la cuenta, su ordenamiento y su identificación y localización dentro del plan de cuentas. Por lo expuesto, este procedimiento debe reunir ciertas condiciones, a saber:

Debe ser sencillo, que permita memorizar y recordar fácilmente los símbolos. Debe ser preciso, cada símbolo debe representar un único significado, evitando ambigüedades por semejanza con otros símbolos. Debe ser flexible de manera que posibilite la inserción de nuevas cuentas a medida que las circunstancias lo exijan.

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; que permiten diferenciar a las cuentas contables en grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta.

El código de cuentas debe acoger a las siguientes características:

- ◆ Ser flexible: capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ítems
- ◆ Ser amplio: capacidad de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías
- ◆ Ser funcional: capacidad para funcionar a través de cualquier medio.
- ◆ El código de cuentas para que sea eficiente debe ser sencillo y claro de tal manera que no dé lugar a confusiones, improvisaciones e incluso al uso de la intuición.

3.3. PROCESO CONTABLE

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas desde su origen y resumidas para la obtención de los estados financieros.

El proceso contable está conformado por las siguientes etapas:

- **Documentos fuente:** Recepción de los comprobantes que sirven de sustento para el registro de las transacciones previo un análisis.

- **Jornalización:** Registro en el libro diario de todas las transacciones que realiza la empresa en forma cronológica mediante un asiento contable,
- **Mayorización:** Libro mayor clasifica valores y obtiene saldos de las cuentas, con la finalidad de agrupar y verificar los valores.
- **Comprobación:** Resumen significativo de los saldos de las cuentas que tiene por objeto verificar el adecuado registro de las transacciones, que no existan errores en resumen establece una base para la emisión de los estados financieros.
- **Estructura de informes:** Toma como base el balance de comprobación y una vez realizados los ajustes se emiten los siguientes estados financieros: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS UTILIZANDO EL METODO DE AVANCE DE OBRA.

Es importante señalar que la compañía DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda. Registra los contratos de construcción de acuerdo a la NEC No. 15, la misma que ha sido desarrollada con referencia a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 11, revisada en 1993.

El objetivo de la norma es señalar el tratamiento contable de los ingresos y costos asociados con los contratos de construcción. A causa de la naturaleza de la actividad desempeñada en los contratos de construcción, la fecha en que se inicia la actividad del contrato y la fecha cuando la actividad es completada generalmente caen en diferentes períodos contables. Por lo tanto el asunto primordial al contabilizar los contratos de construcción es la asignación de los ingresos y los costos del contrato a los períodos contables en los que se realiza el trabajo de construcción.

Esta norma fue aplicada en la empresa, ya que es contratista de obra vial principalmente.

El método para reconocer ingresos y gastos es de “**AVANCE DE OBRA**”.

Este método se aplica cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado confiablemente, los ingresos del contrato y los costos asociados deben ser reconocidos como ingresos y gastos respectivamente, en función grado de avance del contrato en la fecha de los estados financieros.

3.3.1 ESTADOS FINANCIEROS

Son reportes resumidos de las transacciones contables que realiza una empresa, preparados con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos a lo largo de un período.

Un conjunto completo de estados financieros incluirá el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo.

3.3.1.1 BALANCE GENERAL

Es un informe contable que presenta ordenada sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

Muestra en forma clara el valor de sus propiedades y derechos; sus deudas y obligaciones; los derechos de los socios valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contables.

Su presentación se basa en el principio contable:

$\text{ACTIVO TOTAL} = \text{PASIVOS} + \text{PATRIMONIO}$
--

Actualmente la clasificación de las diferentes cuentas que integran el balance se presenta en función de la liquidez o disponibilidad. En la compañía DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., este balance se obtiene directamente del paquete contable MÓNICA.

"DPM" INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31-12-2009

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y Equivalente de efectivo	120.000,00
Cuentas por Cobrar	1.927.300,00
(-) Provisión Cuentas por Cobrar	-67.300,00
Inventarios	355.000,00
Gastos Anticipados	465.000,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2.800.000,00

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo	4.250.000,00
(-) Depreciación Acumulada	-868.000,00
Propiedad Planta y Equipo Neto	3.382.000,00
Goodwil	500.000,00
Activos Intangibles	236.000,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4.118.000,00

TOTAL DE ACTIVOS **6.918.000,00**

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Obligaciones Bancarias	1.500.000,00
Cuentas por Pagar Proveedores	1.550.000,00
Participación Trabajadores	82.395,00
Impuesto a la renta corriente	116.726,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.249.121,00

PASIVOS NO CORRIENTES

Deudas a largo plazo	1.836.000,00
Provisión por reestructuración	720.000,00
Provisión para jubilación e indemnizaciones	350.000,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.606.000,00
TOTAL PASIVOS	5.855.121,00

PATRIMONIO

Capital Social	532.700,00
Reserva legal	30.000,00
Resultados Acumulados	150.000,00
Utilidades del ejercicio	350.179,00
TOTAL PATRIMONIO	1.062.879,00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **6.918.000,00**

3.3.1.2 ESTADO DE RESULTADOS

Es un Estado Financiero-Contable que muestra el resultado de las operaciones (actividades habituales de la compañía) y también el resultado no operacional, que es capaz de generar la entidad durante un periodo determinado.

Este Estado es complementario al Balance General que presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la compañía.

En el caso de la empresa DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., el estado de resultados se obtiene directamente del Sistema Contable.

**"DPM" INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
DE ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

INGRESOS

Ingresos Ordinarios	2.232.800,00
Menos Costo de ventas	1.169.000,00
UTILIDAD BRUTA	1.063.800,00

GASTOS OPERACIONALES

Gastos de venta	279.500,00
Gastos de administración	173.700,00
Gastos financieros	40.800,00
Comisiones Netas	20.500,00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	514.500,00

Utilidad o pérdida antes participación trabajadores	549.300,00
15% Participación a trabajadores	82.395,00
25% Impuesto a la renta corriente	116.726,00

UTILIDAD DEL EJERCICIO	350.179,00
-------------------------------	-------------------

3.3.1.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio neto presenta una conciliación de las partidas de patrimonio neto al inicio y al final del ejercicio. Aquí se incluye el detalle de todos los cambios del patrimonio por transacciones con sus propietarios.

El Estado de Cambios en el Patrimonio en la empresa no se obtiene del sistema contable, hay que realizarlo manualmente.

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre del 2009

Capital Social	
Saldo Inicial	532.700,00
Incremento en Capital	0,00
<hr/>	
Saldo Final	532.700,00
Reserva Legal	
Saldo Inicial	30.000,00
Apropiación de Excedentes	0,00
<hr/>	
Saldo Final	30.000,00
Resultados Acumulados	
Saldo Inicial	150.000,00
Incremento de Resultados	0,00
<hr/>	
Saldo final	150.000,00
<hr/>	
Utilidades del ejercicio	549.300,00
15% Participación a Trabajadores	-82.395,00
25% Impuesto a la renta corriente	-116.726,00
<hr/>	
Saldo final	350.179,00
<hr/>	
Saldo Final al 31-12-2009	1.062.879,00

3.3.1.4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Suministra información importante para los administradores y usuarios de los estados financieros que sirve de base para evaluar la capacidad que tiene la compañía para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene.

Todas las empresas, independientemente de la actividad a que se dediquen, necesitan de información financiera confiable, una de ellas es la que proporciona el Estado de Flujos de Efectivo, el cual muestra los flujos de efectivo del período, es decir, las entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, lo que servirá a la gerencia de las empresas para la toma de decisiones. Se aplica el método directo.

“DPM” INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2009

Flujo de efectivo en actividades de operación:	Año actual
Efectivo recibido de clientes	640.428,42
(-)Efectivo pagado por:	(382.854,42)
Costo de Ventas	(40.367,25)
Gastos Operativos	(346.477,14)
Ingresos y Gastos No Operativos	3.989,97
Impuesto a la Renta	-
Efectivo en actividades de operación (a)	257.574,00
Flujo de efectivo en actividades de inversión:	
Diferencia en Activos Fijos	(606.000,00)
Diferencia Otros Activos	-
Efectivo en actividades de inversión (b)	(606.000,00)
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:	
Diferencia Obligaciones Bancarias	50.000,00
Diferencia Cuentas y Documentos x Pagar	(57.574,00)
Diferencia Pasivo Largo Plazo	326.000,00
Diferencia Patrimonio	-
Efectivo en actividades de financiamiento (c)	318.426,00
Variación de efectivo en el año (a+b+c)	(30.000,00)
Efectivo al inicio del año	150.000,00
Efectivo al final del año	120.000,00
CONCILIACIÓN FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
UTILIDAD NETA	350.179,00
Ajustes a Ingresos y Gastos que no representan efectivo	(92.605,00)
Depreciación	630.000,00
Amortización	-
Diferencia Clientes	(60.000,00)
Diferencia en Cuentas por Cobrar	(55.000,00)
Provisiones	7.395,00
Gastos Acumulados	(65.000,00)
Diferencia en Proveedores	(450.000,00)
Diferencia en Inventarios	(100.000,00)
Diferencia en Impuesto a la Renta	-
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	257.574,00

CAPITULO 4

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF/IFRS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN RESOLUCIÓN EMITIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

4.1.- ANTECEDENTES

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para los tres grupos de compañías definidos, señalándose para el efecto en su artículo segundo que como parte del proceso de transición **elaborarán obligatoriamente** hasta marzo 2009, marzo 2010 y marzo del 2011, de acuerdo a cada grupo en su orden; un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- ✦ Un plan de capacitación
- ✦ El respectivo plan de implementación
- ✦ La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa

“Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Bajo estos antecedentes “DPM” Ingenieros Asociados Cía. Ltda., al pertenecer al segundo grupo su período de transición es el año 2010, en aplicación a lo señalado por el ente de control el cronograma de implementación es de elaboración obligatoria en el mes de marzo del 2010.

“Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada

por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, y ratificada por la junta de socios o accionistas o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010.”⁷

El objetivo y propósito principal de las NIIF es proporcionar a los propietarios y directores de las entidades; a los participantes en los mercados de capitales y los contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad y que en función del interés público, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso de estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas.

El objetivo es coherente con la manera como el IASB ha establecido que debe efectuarse la adopción de sus normas: en forma integral y sin modificaciones ni interpretaciones desarrolladas localmente, sino exclusivamente en base a la versión oficial de normas e interpretaciones aprobada por dicho organismo, lo que debe ser declarado expresamente en las notas a los estados contables que apliquen dicha normativa.

4.2.- GUÍA DE CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

La guía del cronograma de implementación de las NIIF, se conforma de lo siguiente:

4.2.1.- INFORMACIÓN GENERAL

Se describe los datos relacionados con la identificación de la compañía, No. De expediente asignado por la Superintendencia de Compañías, nombre del representante legal, dirección, actividad principal que desarrolla la empresa, correo electrónico, teléfonos.

Así mismo se especifica en que grupo de compañías se encuentra para la aplicación de las NIIF, e indicar la fecha de aprobación del plan de implementación por parte de los socios o accionistas mediante un acta, de acuerdo a la estructura presentada por la superintendencia de Compañías:

⁷ Superintendencia de Compañías. Resolución No.08.G.DSC.010 de fecha 20 de noviembre 2008

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA “NIIF”

Nombre de la Compañía:

Expediente:

Nombre del Representante Legal:

Domicilio Legal:

Dirección:

Lugar donde opera la compañía:

Actividad principal:

Actividades secundarias:

Correo Electrónico:

Teléfono:

Fecha:

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
*	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008		
	PRIMER GRUPO: (2010 - 2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011 - 2010)		
	TERCER GRUPO: (2012 - 2011)		
*	Adopción anticipada de las NIIF (fecha:)		
1.2.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
*	Por Junta General de Socios o Accionistas		
*	Por Organismo facultado según estatutos		
*	Por apoderado de entes extranjeros		
*	Fecha de aprobación:		

4.2.2.- PLAN DE CAPACITACIÓN:

El plan de capacitación debe contener por lo menos la siguiente información:

1. Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial.

2. De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios generales de control interno, la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es del representante legal de la entidad, por tanto la adopción e implementación de las NIIF en ésta, no es una responsabilidad exclusiva de los profesionales contables. No obstante, es indudable que con el concurso de un Contador Profesional es indispensable para cumplir el proceso de adopción e implementación de las NIIF en las empresas.

3. El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la compañía.

4. Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la compañía.

5. Mencionar las NIIF/NIC a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.

En el caso de estar capacitados en NIIF, deben contar con las certificaciones que acrediten su instrucción indicando: fecha, tipo de programa que recibió, cantidad de horas recibidas, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.

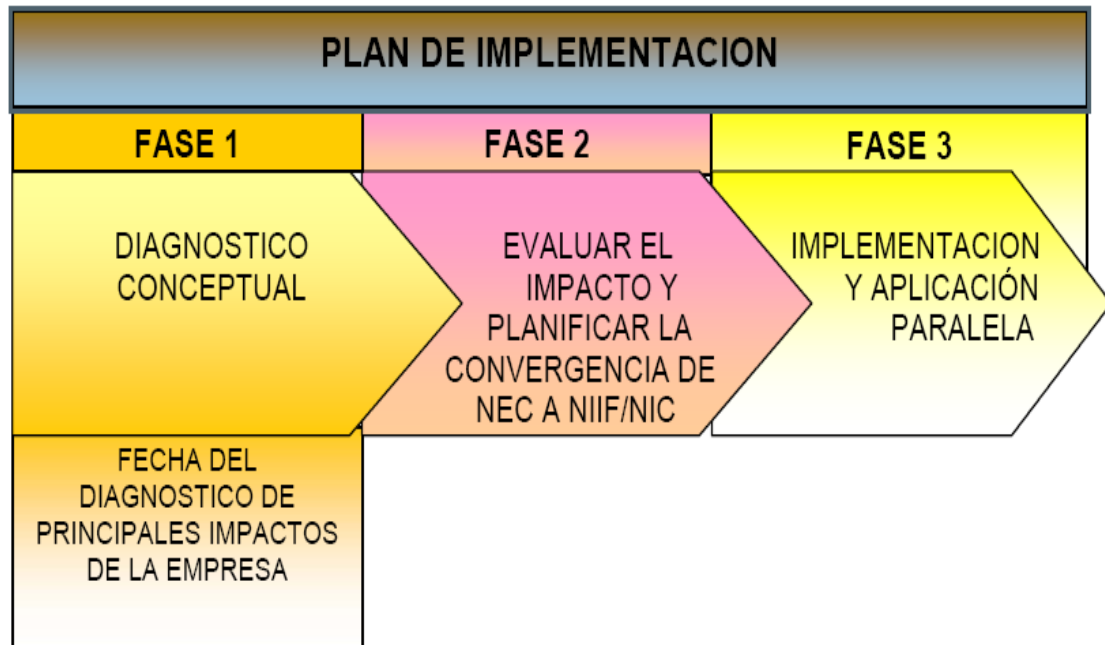
6. Programa de capacitación continua a cumplir luego de lograr el nivel inicial de preparación, a continuación se presenta la estructura que requiere la Superintendencia de Compañías:

2.1.	CAPACITACIÓN						
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:						
	Fecha efectiva de inicio:						
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial						
	NOMBRE			CARGO			
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación						
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)		EXPERIENCIA EN NIC / NIIF (AÑOS)			
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:						
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:						
	NOMBRE			DENOMINACIÓN DEL CARGO			
2.6	MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN			FECHA DE INICIO	DE	HORAS DE DURACIÓN	DE
2.7	En caso de estar capacitados en NIC/NIIF, detallar lo siguiente						
	Responsable(s) que lidero el proyecto de implementación:						
	Nombre(s) de las (s) capacitada (s)						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo de la(s) persona(s) capacitadas	Fecha de certificado	Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios y talleres según certificados	Horas Utilizadas	CAPACITACIÓN EN LAS SIGUIENTES NIIF/NIC	NOMBRE DEL INSTRUCTOR

“El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos mínimos que deben contener los informes de auditoría externa, Art. 5 a.

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

El plan de implementación se ajustará a tres fases y contendrá por lo menos la siguiente información:



Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador

FASE 1.- DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL:

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

Esta fase comprende:

FECHA DEL DIAGNOSTICO DE PRINCIPALES IMPACTOS DE LA EMPRESA

1. El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF.
2. Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
3. Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
4. Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

FASE 2.- EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

En esta fase se procederá a:

1. Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF.
2. Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
3. Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.
4. Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
5. Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar:
 - a) Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; diferenciando el impacto para cada una de los mismos.
 - b) Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
 - c) Indicar los responsables de cada área.
6. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
7. Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.

8. Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.

4.3.- FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009, 2010 O 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DEL 2008)

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

En esta fase se procederá a:

1. La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
2. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
3. Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF.
4. Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.
5. Contar con un control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		
C.2.	Conciliaciones. - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009, 2010 ó 2011 del período de transición, según corresponda.		
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.		
	Explicar como la transición, desde las NEC a las NIIF ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.		
C.4	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)		
Fecha de aprobación:			

Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integral, reportado de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio).

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2010	XX
Ajustes a valor razonable	
Instrumentos de patrimonio	
Reconocimiento de ingresos	
Impuestos	
Costos capitalizados	
Prestaciones sociales no consideradas	
Ajustes al good will o crédito mercantil	
Otros ajustes	
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2010	

Comentarios:

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31-12-2009 Ó 01/01/2010	AJUSTES DEBITO / Y CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2010	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES
Estado de Situación Financiera					
Pasivos					
Patrimonio					

PYMES

Es importante mencionar que con Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, la Superintendencia de Compañías resuelve, para efectos del registro y preparación de estados financieros esta entidad califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES.
- Tengan menos de 200 trabajadores personal ocupado. Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

CAPITULO 5

5.- NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 1

CASO PRÁCTICO DE APLICACIÓN

5.1 METODOLOGÍA A APLICARSE PARA LA IMPLEMENTACIÓN NIIF'S

La Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, comprende la determinación de ajustes y reclasificaciones producto de la aplicación de la metodología de conversión de normas ecuatorianas de contabilidad a normas internacionales de información financiera.

- OBJETIVO

El objetivo de la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera es asegurar que los primeros Estados financieros bajo NIIF de una entidad contengan información de alta calidad que:

1. Sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los períodos presentados
2. Proporcione un adecuado punto de partida para contabilizar según NIIF, y
3. Pueda ser generada a un costo que no supere los beneficios para los usuarios.

- INTRODUCCIÓN

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías señaló el cronograma de implementación (por grupos de compañías) de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al que deberán sujetarse todas las compañías que se encuentran bajo su control. Según dicha Resolución, DPM Ingenieros Asociados Cía Ltda, pertenece al segundo grupo de compañías debiendo sujetarse a las siguientes fechas de aplicación obligatoria:

- ♦ Año de transición: 2010
- ♦ Año de aplicación: 2011

Por lo tanto se recomienda, adoptar las disposiciones contenidas en la Resolución SC.SG.DRS.G.11.02 del 18 de febrero del 2011.

Los primeros estados financieros según las NIIF's de una entidad corresponden a los primeros estados financieros anuales en que la entidad adopta las NIIF's, mediante una declaración explícita e incondicional en esos estados financieros del cumplimiento con las NIIF.

Con el propósito de cumplir lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08.G.DSC.010 donde en su artículo tres indica "La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción, a este efecto se recomienda forma un archivo que debe contener por lo menos:

1. Cronograma de Implementación (actualizado) que contenga:
 - a. El Plan de capacitación
 - b. Plan de Implementación
 - c. Diagnostico de los principales impactos
 - i. Análisis Situacional
 - ii. Matriz de Impactos
2. Copia del acta de la Junta General Universal de Accionistas o Socios o por el Organismo que estatutariamente este facultado, donde se apruebe dicho cronograma.
3. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
4. Conciliaciones del estado de resultados del periodo de transición, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF;
5. Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere, al estado de flujos efectivo del periodo de transición, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

6. Copia del acta de la Junta General de Accionistas o Socios o por el Organismo que estatutariamente este facultado, donde se apruebe la Conciliación del Patrimonio neto al inicio del periodo de transición, hasta el 30 de septiembre de ese año.

7. Copia del acta de la Junta General Universal de Accionistas o Socios o por el Organismo que estatutariamente este facultado, donde se ratifique la Conciliación del Patrimonio Neto al inicio del periodo de transición, y se apruebe los primeros estados financieros bajo NIIF.

8. Una copia del libro mayor con los ajustes efectuados y contabilizados con fecha enero del periodo posterior a la fecha de transición.

Adicionalmente la compañía debería desarrollar (en caso de no tenerlos) y mantener en sus archivos:

a) Manual de Políticas Contables

b) Manual del Control de Calidad de la Información Financiera

5.1.1. Acta de la Junta General de socios,

La compañía debe realizar el Acta de la Junta General de Socios, en la que se AUTORIZA la implementación de las NIIF, en el caso de DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., la Junta se llevó a cabo el 20 de marzo del 2010, a continuación se presenta el Acta:

ACTA DE JUNTA GENERAL UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA “DPM” INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

En la ciudad de Quito, el día de hoy 20 de marzo del 2010, siendo las 17h00, en las oficinas de la compañía, se reúnen los socios: Ing. Pablo Cárdenas, Ing. Armando Pareja, Ing. Diego Carrera, por sus propios derechos, y como propietarios de 600 acciones cada uno.

De conformidad con el estatuto social, preside la Junta General de socios el Presidente de la compañía el señor Ing. Diego Carrera y actúa como secretario, el señor Ing. Pablo Cárdenas.

El Presidente dispone que por medio de secretaria, se constate el número de socios asistentes para efectos de determinar el quórum estatutario necesario para la instalación de la Junta. En seguida secretaria informa que han asistido personalmente los socios que representan el ciento por ciento del capital social, es decir, todos los socios de la compañía. El secretario indica además que se ha verificado la calidad de socios de los asistentes, en el correspondiente Libro de Acciones y socios de la compañía. El Presidente propone a la Junta General de socios constituirse en Junta General Universal, con la finalidad de conocer y resolver lo siguiente:

Aprobación y Autorización de la Implementación del Cronograma de Aplicación de las Normas de Información Financieras Normas Internacionales de Información Financiera.

Los socios deciden por unanimidad constituirse en Junta General Universal; y, con la misma unanimidad resuelven conocer y resolver acerca del orden del día propuesto por el presidente

1. APROBACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Toma la palabra el Gerente General de la compañía e informa que la compañía se encuentra en el Segundo Grupo para aplicar las NIIF y menciona que con la finalidad de dar cumplimiento a los Artículos Primero y Segundo de la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, sobre la Implementación del cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera pone a consideración de la Junta General de Socios, el Cronograma de la Implementación de las NIIF, elaborado por la señora CPA Lcda. María Teresa Collaguazo, el mismo que es revisado y aprobado por la Junta General de Socios por una mayoría de votos.

Analizada la propuesta de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera emitida de manera obligatoria por la Superintendencia de Compañías; resuelven AUTORIZAR al señor Gerente General la contratación del Implementador de las normas en mención.

Cumplido el orden del día, y siendo las 20h00, la Presidencia declara terminada la reunión. Se concede un receso, para extender el Acta respectiva.

Se reinstala la Junta y se da lectura a la presente Acta, la misma que ha sido leída por todos los socios y habiendo sido aprobada sin modificaciones, es debidamente firmada al pie de la misma.

Para constatación firman

Ing. Diego Carrera
PRESIDENTE-SOCIO

Pablo Cárdenas
GERENTE GENERAL-SOCIO

5.1.2 Cronograma de Implementación de las NIIF.

Según el calendario emitido por la Superintendencia de Compañías en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la fecha límite para elaboración el cronograma de implementación es el 31 de marzo del 2010, la compañía realizó este cronograma y es el siguiente:

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

Nombre de la compañía	DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda.
Expediente:	151090
Nombre del Representante Legal	Ing. Pablo Cárdenas
Domicilio Legal:	Quito
Dirección:	Pasaje N31-61 y Calle San Gabriel
Lugar donde opera la compañía:	Quito
Actividad Principal	Actividades de Ingeniería Civil en General
Actividades secundarias:	N/A
Correo Electrónico	
Teléfono	02-2632-513
Fecha:	31 de Marzo 2011

1. INFORMACION GENERAL:

2.

1.1	ADOPCION DE NIIF	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones número 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 .		
	SEGUNDO GRUPO: (2010-2009)	X	
	Adopción anticipada de las NIIF (fecha:	N/A	
1.2	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACION		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		x
	Fecha de aprobación:	20/marzo/2010*	

(*) Fecha en la que se elaboró el Acta de la Junta de Socios, en la que se conoció y aprobó el plan de Implementación que es anterior a la elaboración de este cronograma.

2.- PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1. Capacitación

	Fecha
Fecha de inicio según cronograma aprobado	6/ mayo/ 2010 (1)
Fecha efectiva de inicio	6/ mayo/ 2010 (1.1)

(1) Fecha de inicio en la que consta en el respectivo cronograma de capacitación.

(1.1. Fecha en la que efectivamente se inició la capacitación de acuerdo al cronograma aprobado. Se solicitó copias de los certificados de capacitación

2.2. Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación, debe ser a nivel gerencial.

Nombre	Cargo en la implementación	Cargo en la Empresa
Ing. Pablo Cárdenas	Líder Gerencial	Gerente General
Ing. Gardenia Moreno	Líder Contable	Contadora General
Ing. Víctor Ruíz	Líder en sistemas	Opcional

2.3.- Instructor (es) contratado (s) para dictar la capacitación:

NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
CPA Lcda. Ma. Teresa Collaguazo	Gerente de Auditores Asociados MTC.- 23 años. Contadora General de Insumental 15 años	1 año

2.4 Número de funcionarios a capacitarse:

7 personas

2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

	Nombre	Denominación del cargo
1	Ing. Pablo Cárdenas	Gerente General
2	Sra. Claudia Hurtado	Dir. Administrativa y RR.HH
3	Ing. Pedro Pérez	Director Financiero
4	Ing. Gardenia Moreno	Contadora General
5	Ing. Ma. Elizabeth Paladines	Asistente Contable
6	Ing. Víctor Ruiz	Ing. Programa SAC
7	Ing. Carlos Rodríguez	Contador de Costos

2.6. Mencionar las NIC/NIIF (SIC/CINIIF) a recibir en la capacitación:

NIC / NIIF		Fecha de inicio	Horas de duración
MC	Marco Conceptual	06-05-10	4
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	13-05-10	4
NIC 2	Inventarios	20-05-10	4
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo	27-05-10	4
NIC 8	Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones y Errores	03-06-10	2
NIC 11	Contratos de Construcción	10-06-10	8
NIC 12	Impuestos a las Ganancias	17-06-10	4
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo	24-06-10	4
NIC 18	Ingresos de Actividades Ordinarias	01-07-10	4
NIC 19	Beneficios a Empleados	08-07-10	4
NIC 36	Deterioro del valor de los activos	22-07-10	4
NIIF 1	Aplicación de las NIIF por primera vez	29-07-10	2

Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de capacitación aprobado y otros comentarios:

NIC		FECHA DE INICIO	HORAS
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo que se informa	07-10-10	1
NIC 23	Costos por Préstamos	14-10-10	4
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas	21-10-10	2
NIC 38	Activos Intangibles	28-10-10	4
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y Operaciones Discontinuas	11-11-10	4
NIC 17	Arrendamientos	18-11-10	4
NIC 23	Costos por Préstamos	25-11-10	1
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de retiro	02-12-10	1
NIC 27	Estados financieros separados y Consolidados	09-12-10	1
NIC 32 NIC 39; NIIF7	Instrumentos financieros, Reconocimiento y medición	09-12-10	2

Estas normas son de carácter secundario por lo cual se ha aplazado su aprendizaje, hasta que el personal de todas las áreas de la empresa que se encuentren involucradas en la implementación de las NIIF, se familiarice con las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera.

2.7. En caso de estar capacitado en NIIF/NIC O NIIF detallar la siguiente información:

Nombre de las personas capacitadas	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitadas	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC seminarios, talleres según certificado	Horas utilizadas	Nombre del Instructor
Ing. Gardenia Moreno	Contadora General	03-05-10	Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS Módulo I	30 horas	ING. GUSTAVO TOBAR
		27-05-10	NIIFS Módulo II	30 horas	Ing. GUSTAVO TOBAR
Ing. Claudia Hurtado	Directora Administrativa RR.HH	08-04-10	NIIF y NIC	53 horas	ING. BAYARDO CABRERA

El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art. 5 a)

Describir el plan de capacitación permanente luego de lograr el nivel inicial de capacitación:

El personal del área contable se encuentra capacitándose continuamente en las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que la Compañía exige una auto educación y adicionalmente la evaluación de talleres que puedan ser tomados de manera que se vayan perfeccionando el manejo de la nueva normativa.

El personal de las áreas contable y administrativa se han capacitado en su mayoría en las normas que serán usadas en el curso normal de las operaciones de la compañía.

**3.- PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:
A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL**

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No. Inicia do	Fecha de inicio	Fecha de finalizaci ón	Finalizado
A1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase		31-03-10	30-04-10	31-12-10
A2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF		02-05-10	01-07-10	31-12-10
A3	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición para su empresa (NIIF 1)				
	Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es, solo se efectúa a partir de la aplicación):			SI	NO
	1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros			X	
	2- Estimaciones			X	
	Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:				
	6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales			X	
A4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez. 2. Beneficios a Empleados.- Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todos las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de NIIF; si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes. <p>Se reconocerá todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a NIIF, por que reflejan de mejor manera la realidad financiera de la empresa.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Otros.- Flujo de efectivo.- El método para la presentación del flujo de efectivo será el Método Directo. 				

A.5. Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

Existen y son relevantes ya que se inicia con un nuevo sistema para la sistematización y gestión de datos dirigido a todos los niveles de la compañía.

MATRIZ DE IMPACTO DE CONVERSIÓN A NIIF POR APLICACIONES DE TI					
Aplicaciones		Impacto			
		A	M	B	N/A
1	Reporte y Análisis Financiero	X			
2	Reporte y Análisis Gerencial	X			
4	Mayor General	X			
5	Presupuesto y Planeación	X			
6	Cuentas por Pagar	X			
7	Cuentas por Cobrar	X			

8	Gestión del Efectivo	X			
9	Activos Fijos	X			
11	Financiero pago a proveedores	X			
12	Ventas/órdenes/gestión de facturación	X			
13	Compras/Adquisiciones	X			
14	Inventarios	X			
15	Recursos Humanos	X			
16	Rol de Pagos	X			
17	Impuestos	X			
	Aplica cambio	Trabajo en proceso	Fecha estimada de finalización	Proceso terminado	Impacto
1. Sistema Contable	Si	Si	31-12-10	-----	Alto
2. Datos/Reporte	SI	SI	31-12-10	-----	Alto

Trabajo realizado:

Se ha modificado el plan de cuentas para ajustar la presentación y requerimientos bajo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta modificación incluye:

- Inclusión de nuevas cuentas contables que no se encontraban reconocidas pero que son indispensables.
- Exclusión o inhabilitación de cuentas que no se deben reconocer por efectos de la Implementación de las NIIF.

A.6 Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control interno.

AREA/CUENTA	CONTROL INTERNO				ACCION
	Alto	Medio	Bajo	n/a	
Efectivo y Equivalente de efectivo		x			Elaborar una política contable para registrar el efectivo y equivalentes.
Cuentas y Documentos por Cobrar	x				Elaborar una política contable para registrar las cuentas y documentos por cobrar y su provisión para incobrables.
Inventario	x				Se registran al menor entre el costo y su valor neto de realización. El valor neto de realización es igual al precio de venta menos los costos de terminación,, menos los costos estimados para realizar la venta. El costo se determina mediante el método FIFO o el método promedio.
Propiedad, planta y equipo	x				Elaborar una política contable para la medición de los inventarios. Parametrizar la prueba del Valor Neto de Realización dentro del sistema.

Alto = Impacto significativo (Desarrollo e implementación de procesos de control
Medio= Impacto Moderado (Modificación de procesos de control existentes
Bajo = Impacto Bajo (Documentación de controles existentes
N/A = No aplica cambio.

Efectivo y Equivalente de efectivo.- Representa el efectivo en caja, bancos e inversiones altamente líquidas.

Cuentas y Documentos por Cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados. Inicialmente se medirán al costo y posteriormente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro.

Inventario.- Se registran al menor entre el costo y su valor neto de realización. El valor neto de realización es igual al precio de venta menos los costos de terminación, menos los costos estimados para realizar la venta. El costo se determina por el método promedio.

Propiedad, planta y equipo.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Inicialmente se reconoce al costo que incluye el costo de adquisición más los costos atribuibles para dejar el activo listo para el uso. Posteriormente se medirá bajo el modelo de revaluación o del modelo del costo atribuido. Se valorará los activos dependiendo su uso, tiempo, material
La depreciación de Propiedad Planta y equipo se aplica el método de Línea Recta.

A.7 Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

El diagnóstico conceptual del negocio comienza en la fecha prevista en el Acta de la Junta de socios y finalizará al 31 de diciembre del 2010, con los ajustes e impactos cualitativos y cuantitativos del negocio.

A.8 Participantes del diagnóstico

	Nombre	Cargo
1.- Personal de la empresa	Ing. Pablo Cárdenas	Gerente General
	Sr. Víctor Ruiz	Ing. Programa SAC
	Sra. Claudia Hurtado	Dir. Administrativa y RR.HH
	Ing. Gardenia Moreno	Contadora General
	Nombre	Cargo
2.- Personal Externo	Lcda. Ma. Teresa Collaguazo	Asesor

Comentarios y observaciones de la Fase 1

A la fecha de elaboración del presente cronograma de trabajo, la compañía se encuentra trabajando en la obtención de la información necesaria para la realización de los ajustes que serán registrados al 01 de enero del 2011.

B FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1.	Concepto	Evaluación Efectuada				Impacto Evaluación			
		si	no	en curso	n/a	alto	medio	bajo	nulo
	Reconocimiento y medición:								
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)	X					X		
	Inventarios (NIC 2)	X				X			
	Contratos de construcción (NIC 11)	X				X			
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)	X				X			
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X				X			
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	X				X			
	Beneficios a empleados (NIC 19)	X				X			
	Costos de préstamos (NIC 23)	X				X			
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).	X				X			
	Presentación y Revelación de Estados Financieros:								
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).	X				X			
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X				X			
	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).	X				X			
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).	X				X			

Valoración en la evaluación:

SI = Se realizó la evaluación

NO = No se realizó la evaluación

En Curso = La evaluación se encuentra en curso de ejecución

N/A = No existe impacto o no aplicable

Valoración de Impactos:

Alto = Impacto significativo (Desarrollo e implementación de procesos de control

Medio= Impacto Moderado (Modificación de procesos de control existentes

Bajo = Impacto Bajo (Documentación de controles existentes

N/A = No aplica cambio

Comentarios: La compañía ha cumplido con la evaluación del impacto y planificación de la convergencia de NEC a NIIF

		Si	No	Observación
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:			
	Políticas contables	X		Se está diseñando un manual de políticas contables
	Estados Financieros	X		Se ha optado por la presentación de acuerdo al grado de corriente / no corriente; y para el estado de resultados se utilizará el enfoque un solo estado de resultados integrales
	Reportes	X		Los reportes de información se ajustarán en base a los requerimientos de la norma contable
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X	Tanto la información como los estados financieros serán modificados para ajustarse a la información requerida bajo NIIF
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:			
	Modificación de Sistemas		X	Se modificó el plan de cuentas
	Modificación de Procesos		X	
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X		Se ha aplicado las revelaciones requeridas por las NIIFs
B.6.	Evaluación de las diferencias:			
	En los procesos de negocio	X		Los procesos se afectaron como consecuencia del surgimiento de nuevas políticas contables y pruebas de medición
	En el rediseño de los sistemas	X		Se modificó el plan de cuentas
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:			
	Tipo de Programa o Sistemas	X		Se ha realizado el cambio del sistema contable actual por el programa SAC que permitirá obtener la información directa

				del sistema
	Existe Manual del diseño tecnológico		X	En la implementación de NIIFs se está trabajando con el personal técnico proveedor del nuevo sistema contable.
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF	X		Internamente se han modificado los procesos de control interno y se han delimitado claramente las funciones de cada empleado.

Describir los procedimientos del Control Interno utilizados en la compañía.

Los procedimientos de control interno utilizados por la compañía se basan conforme lo estipula la normativa ecuatoriana actual, es decir bajo principios contables y tributarios hasta la fecha vigente. Si bien en muchos casos las políticas escritas no se encuentran plasmadas en un manual, se encuentran en curso de documentación:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

- 1.- Arqueos periódicos de caja Chica
- 2.- Conciliaciones Bancarias mensuales
- 3.- Registro de Auxiliar de caja chica
- 4.- Registro auxiliar de cuentas bancarias

Cuentas y Documentos por Cobrar:

- 1.- Conciliaciones de las cuentas por cobrar mensuales
- 2.- Los Documentos por cobrar deben conservarse en caja fuerte
- 3.- Los plazos para el crédito son 60 días
- 4.- El crédito para el sector público es de 180 días

Inventarios:

- 1.- El método de costo del inventario es el promedio

- 2.- Todo ingreso de inventario a bodega tendrá su código.
- 3.- Los inventarios físicos se realizarán cada mes
- 4.- Las salidas del inventario deben tener su respectivo comprobante de egreso
- 5.- El bodeguero debe ser caucionado.

Propiedad, Planta y Equipo:

- 1.- Realizar constataciones físicas por lo menos una vez al año
- 2.- Llevar un registro auxiliar de activos fijos en el que conste código, características del bien, vida útil, valor depreciación acumulada, responsable, ubicación, estado del bien.
- 3.- La compañía controlará que sus activos cumplan las siguientes condiciones:
 - Los bienes se utilicen en forma apropiada
 - No salgan fuera de la posesión de la compañía a menos de que exista autorización expresa.
 - Se encuentren aseguradas
 - Sean sujetos de medidas adecuadas para su cuidado y preservación.
 - No sean dados de baja, disminuidos o limitados sin la autorización correspondiente y observando los procedimientos vigentes.
 - Registro inmediato de toda transacción, para ejercer el debido control contable sobre todos los activos.
- 4.- Registro auxiliar de las adquisiciones con el kardex individual de cada activo, especificando la fecha de compra, proveedor, vida útil, ubicación, responsable e identificación contable.

**C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE
BALANCES BAJO NEC Y NIIF EJERCICIO ECONÓMICO 2011 DE
ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN
No. 08.G.DSC.010 DEL 20 DE NOVIEMBRE DE 2008**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

PREGUNTA		SI / NO	OBSERVACIÓN
C1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.	En curso	Se ha evaluado el impacto de la aplicación de las NIIF en Control Interno y Sistemas. El proceso de aplicabilidad del nuevo sistema se encuentra en curso. La compañía cuenta con el plan de cuenta bajo NIIF para realizar un ambiente de prueba.
C2.	Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2011, período de transición, según corresponda.	SI	Adjunto se encuentra la conciliación del patrimonio de los socios con la respectiva aprobación
C3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas	NO	Se está implementando un manual de políticas contables por escrito, por cuanto la empresa ha venido trabajando en base a normas fiscales. En relación a los estados financieros se determinó que los estados incluirán revelaciones adicionales en las notas que los componen, de conformidad con la norma contable.
C4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE		

	TRANSICION:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	SI	La Junta se llevo a cabo el 20 de septiembre del 2010, en la que se aprobó y autorizó la emisión de ajustes.
	Fecha de aprobación:		20-09-2010

C.5. 1. Conciliaciones Del Patrimonio

Conciliación del Patrimonio
Al 01 de Enero de 2010

CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2010 BAJO NIIF		
	PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	1.062.879,00
1	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	150.000,00
2	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	(37.500,00)
3	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	(40.000,00)
4	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	10.000,00
5	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	(22.727,00)
6	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	5.681,75
7	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	(20.000,00)
8	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	5.000,00
9	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	250.000,00
10	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	(236.000,00)
11	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	59.000,00
12	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	1.500.000,00
13	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	(312.000,00)
14	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	78.000,00
15	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	720.000,00
16	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	(90.000,00)
17	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	22.500,00
18	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	68.182,00
19	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs	(17.045,50)
	PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	3.155.970,25

CONCILIACIÓN PATRIMONIO BAJO NIIF'S 2009 EXPLICACIONES

	PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
1	Para corregir exceso de depreciación y vida útil
2	Reconocimiento de un Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido por corrección de vida útil
3	Para corregir un valor cargado en exceso al inventario
4	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por ajuste de inventarios
5	Ajuste por un interés implícito en cuentas por cobrar
6	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por interés implícito.
7	Ajuste por VNR Valor neto de realización en inventarios.
8	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por ajuste de inventarios en VNR.
9	Ajuste para llevar goodwill al valor original.
10	Ajuste para eliminar gastos de constitución.
11	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por eliminación de gastos de constitución.
12	Ajuste para reconocer los terrenos a su valor razonable mediante avalúo por un perito
13	Ajuste por reconocimiento cuentas por cobrar por tener antigüedad de más de dos años.
14	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por deterioro en cuentas por cobrar.
15	Ajuste para eliminar pasivo que no cumple con los requerimientos de pasivo
16	Ajuste para reconocer provisión por jubilación patronal
17	Reconocimiento de un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por provisión para Jubilación patronal

Conciliación del Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2010

CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2010 BAJO NIIFs		
	PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	1.698.052,00
1	Efecto neto de los ajustes del año 2009	2.093.091,25
3	Costo de ventas	100.000,00
4	Gasto por Impuesto a la Renta Diferido	(25.000,00)
5	Ingresos Financieros	90.910,00
6	Gasto por Impuesto a la Renta Diferido	(22.727,50)
7	Provisión para jubilación e indemnizaciones	(20.000,00)
8	Activo por Impuesto Diferido	5.000,00
	PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	3.919.325,75

5.1.3 Acta de la Junta General de socios ratificando la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición y de aprobación de los primeros estados financieros bajo NIIF.

ACTA DE JUNTA GENERAL UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA “DPM” INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.

En la ciudad de Quito, el día de hoy 20 de septiembre del 2010, siendo las 17h00, en las oficinas de la compañía, se reúnen los socios: Ing. Pablo Cárdenas, Ing. Diego Carrera, Ing. Marco Pareja, por sus propios derechos, y como propietarios de 600 acciones cada uno.

De conformidad con el estatuto social, preside la Junta General de socios el Presidente de la compañía el señor Ing. Diego Carrera y actúa como secretario, el señor Ing. Pablo Cárdenas.

El Presidente dispone que por medio de secretaria, se constate el número de socios asistentes para efectos de determinar el quórum estatutario necesario para la instalación de la Junta. En seguida secretaria informa que han asistido personalmente los socios que representan el ciento por ciento del capital social, es decir, todos los socios de la compañía. El secretario indica además que se ha verificado la calidad de socios de los asistentes, en el correspondiente Libro de Acciones y socios de la compañía. El Presidente propone a la Junta General de socios constituirse en Junta General Universal, con la finalidad de conocer y resolver lo siguiente:

Conocimiento y ratificación de los ajustes que servirán para la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición y de aprobación de los primeros estados financieros bajo NIIF.

.Los socios deciden por unanimidad constituirse en Junta General Universal; y, con la misma unanimidad resuelven conocer y resolver acerca del orden del día propuesto por el presidente.

Toma la palabra el Gerente General de la compañía e informa que para dar cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, la Lcda. María teresa Collaguazo, auditora calificada por el ente de control, ha entregado los **ajustes extracontables** correspondientes para realizar las conciliaciones al patrimonio del año 2009, y una vez analizados los impactos que representan la aceptación de los mismos a la compañía, deciden por unanimidad ratificar el trabajo realizado junto con el personal contable y gerencia.

Con los antecedentes expuestos, se aprueba el registro de los ajustes extracontables realizados al 1 de enero del 2010 y 31 de diciembre del 2010 con afectación a la cuenta “**Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs**”, y por lo tanto de aprueba los **primeros estados financieros bajo NIIFs**.

Cumplido el orden del día y siendo las 20h00, la Presidencia declara terminada la reunión.

Se concede un receso, para extender el Acta respectiva.

Se reinstala la Junta y se da lectura a la presente Acta, la misma que ha sido leída por todos los socios y habiendo sido aprobada sin modificaciones, es debidamente firmada al pie de la misma.

Para constatación firman

Ing. Diego Carrera
PRESIDENTE-SOCIO

Pablo Cárdenas
GERENTE GENERAL-SOCIO

5.2 PROPUESTA DE APLICACIÓN DE LA NIIF 1
5.2.1 PRESENTACIÓN DE BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

DPM INGENIEROS ASOCIADOS CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31-12-2009

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y Equivalente de efectivo	120.000,00
Cuentas por Cobrar	1.927.300,00
(-) Provisión Cuentas por Cobrar	-67.300,00
Cuentas por Cobrar Neto	1.860.000,00
Inventarios	355.000,00
Gastos Anticipados	465.000,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2.800.000,00

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo	4.250.000,00
(-) Depreciación Acumulada	-868.000,00
Propiedad Planta y Equipo Neto	3.382.000,00
Goodwil	500.000,00
Activos Intangibles	236.000,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4.118.000,00

TOTAL DE ACTIVOS

6.918.000,00

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Obligaciones Bancarias	1.500.000,00
Cuentas por Pagar Proveedores	1.550.000,00
Participación Trabajadores	82.395,00
Impuesto a la renta corriente	116.726,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.249.121,00

PASIVOS NO CORRIENTES

Deudas a largo plazo	1.836.000,00
Provisión por reestructuración	720.000,00
Provisión para jubilación e indemnizaciones	50.000,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.606.000,00
TOTAL PASIVOS	5.855.121,00

PATRIMONIO

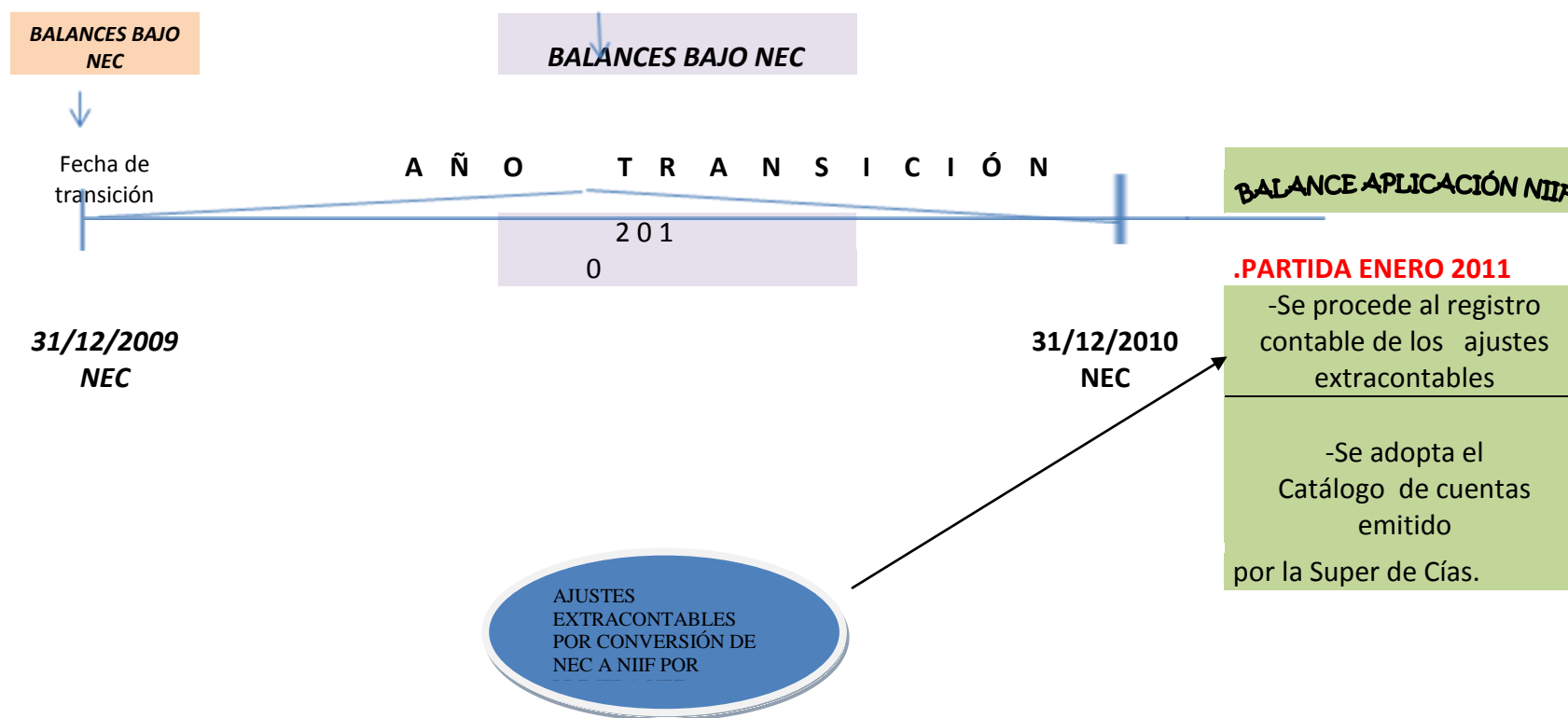
Capital Social	532.700,00
Reserva legal	30.000,00
Resultados Acumulados	150.000,00
Utilidades del ejercicio	350.179,00
TOTAL PATRIMONIO	1.062.879,00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

6.918.000,00

5.2.2 PROCESO GRÁFICO DE ADOPCIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF. 1

En los primeros estados financieros anuales con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera la entidad decide adoptar las normas, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF.



5.2.3 ENUNCIADOS Y DESARROLLO DE LOS AJUSTES EXTRACONTABLES EN EL PERIODO DE TRANSICIÓN DE LAS NIIF

La Compañía DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., como parte del proceso de adopción ha determinado que se debe realizar una serie de ajustes a la información financiera obtenida bajo NEC, para que ésta se presente en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se debe realizar el siguiente procedimiento:

1. Preparar los asientos de ajuste correspondientes según la información que se incluye.
2. Calcular el efecto en los impuestos de dichos ajustes, tanto desde el punto de vista de leyes fiscales como del impuesto de renta diferido.
3. Preparar las hojas de trabajo para el balance general y estado de resultados a la fecha de transición, donde se muestren las cifras bajo NEC, el efecto de los ajustes y las cifras bajo NIIF.
4. Preparar las hojas de trabajo para el balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio para el período inmediatamente anterior a la adopción de las NIIF, donde se muestren las cifras bajo NEC, el efecto de los ajustes y las cifras bajo NIIF.

El proceso de implementación ha determinado que se deben efectuar los siguientes ajustes:

1. Según Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA, base de la contabilización de la compañía, la depreciación de la maquinaria y equipo se realizaba en función de la normativa fiscal (10 años), pero según las NIIF se debe reflejar la vida útil de los activos. Se ha determinado que para corregir la vida útil de la maquinaria y equipo a 20 años, se tiene que efectuar un ajuste por USD 150.000,00 para eliminar el exceso de la depreciación efectuada. Este dato se obtuvo luego que la compañía realizara el avalúo de la maquinaria y equipo por un perito calificado en la Superintendencia de Compañías.

2. Como parte del proceso implementación de las NIIF, se ha determinado que se tiene que retirar del inventario USD 40.000,00 por encontrarse sobrevalorado.
3. Al 31 de diciembre del 2009 las cuentas por cobrar de la compañía DPM Ingenieros Asociados Cía. Ltda., según PCGA, incluyen USD 250.000,00 procedentes de un contrato firmado con la Prefectura de Pastaza, a pagar por esta última al cabo de un año. No se ha pactado intereses implícitos. En este caso la compañía solicita un crédito en el banco a una tasa del 10%, actualizar las cuentas por cobrar considerando que el efecto fue de USD 22.727,00
4. Al 31 de Diciembre del 2010 la Compañía mantenía, como parte de los inventarios, un valor de USD 40.000,00 y cuyo Valor de Neto de Reposición es de USD 20.000,00 que debe ser retirado de inventarios.
5. Según PCGA anteriores, la compañía venía amortizando un goodwill (plusvalía comprada) a razón de USD 50.000,00 anuales durante cinco años. Según las NIIF el goodwill es un activo intangible de vida infinita que no se amortiza, por lo que es necesario llevar al goodwill a su valor original.
6. Los activos intangibles según PCGA anteriores, incluyen USD 236.000,00 procedentes de gastos de constitución y organización que no cumplen con los requisitos para ser considerados como activo, por lo que según NIIF, se debe corregir.
7. AL 31 de diciembre del 2009 la Compañía mantenía terrenos que no se encontraban registrados a su valor razonable, por lo que se decidió efectuar un avalúo; con el cuál, el valor de los terrenos aumenta en USD 1.500.000,00.

8. Por efectos de la normativa tributaria vigente la Compañía no había reconocido el deterioro que existía al 31 de diciembre del 2009 en sus cuentas por cobrar que ascendían a USD 312.000,00 bajo NIIF el efecto tiene que ser reconocido y darse de baja, porque es incobrable, y se requiere determinar saldos reales.
9. Bajo PCGA anteriores se reconoció una provisión para compra de maquinaria por USD 720.000,00 que no cumple las condiciones para su reconocimiento como pasivo según las NIIF.
10. Según NIIF se reconoció un Pasivo por Pensiones de Jubilación Patronal de empleados que tienen menos de 10 años trabajando en la empresa, que no había sido reconocido por \$ 90.000,00
11. Desde el 1 de enero del 2008, la compañía posee un edificio, cuyo costo de adquisición fue de USD 150.000,00 y su vida útil estimadas es de 10 años. No se estimó valor residual. Luego de aplicar el método de la suma de los dígitos durante dos años, el 1 de enero del 2010 la compañía decidió adoptar el método de línea recta para depreciar el edificio, por lo tanto se debe corregir la depreciación correspondiente a los períodos contables 2008, 2009. Este ajuste se realiza por cambio de política.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
AJUSTES EXTRACONTABLES
DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Ajustes que se realizan en base al Balance General
Al 31 de diciembre del 2009

No.	Concepto	Débitos	Créditos
1	Depreciación Acumulada	150.000,00	
1	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		150.000,00
	v/r para corregir excesos de vida útil		
1a	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	37.500,00	
1a	Pasivo por Impuestos Diferidos		37.500,00
	v/. PID por corrección de vida útil		
2	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	40.000,00	
2	Inventarios		40.000,00
	v/r para corregir valor cargado en exceso		
2a	Activo por Impuestos Diferidos	10.000,00	
2a	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		10.000,00
	v/r Activo Impuesto Diferido por ajuste de inventarios		
3	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	22.727,00	
3	Cuentas por Cobrar (Ingreso Diferido)		22.727,00
	V/r Ajuste de interés implícito en cuenta por cobrar a un año de acuerdo a contrato firmado.		
3a	Activo por Impuestos Diferidos	5.681,75	
3a	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		5.681,75
	v/r. Activo Impuesto. por interés implícito		
4	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	20.000,00	
4	Inventarios		20.000,00
	v/r. Ajuste de Inventarios a VNR		
4a	Activo por Impuestos Diferidos	5.000,00	
4a	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		5.000,00
	v/r. Activo Diferido Impto. por ajuste de inventarios a VNR		
5	Goodwill	250.000,00	
5	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		250.000,00
	V/r para llevar goodwill al valor original, no tiene efectos tributarios porque se aplicó de acuerdo a las normas tributarias.		
6	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	236.000,00	

6	Activos Intangibles		236.000,00
	v/r para eliminar gastos de constitución		
6a	Activo por Impuestos Diferidos	59.000,00	
6a	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		59.000,00
	V/r Activo Diferido Imp. por eliminación de gastos de constitución		
7	Propiedad, Planta y Equipo	1.500.000,00	
7	Superávit por Revalorización de activos		1.500.000,00
	V/r para actualizar a valor razonable los terrenos		
8	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	312.000,00	
8	Cuentas por cobrar		312.000,00
	V/r reconocer la baja de las cuentas por cobrar por ser incobrable.		
8a	Activo por Impuestos Diferidos	78.000,00	
8a	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		78.000,00
	V/r Activo Diferido Impto. por deterioro en cuentas por cobrar		
9	Provisión para adquisición de maquinaria y equipo	720.000,00	
9	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		720.000,00
	V/r para eliminar pasivo que no cumple con los requisitos de pasivo		
10	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	90.000,00	
10	Provisión para jubilación e indemnizaciones		90.000,00
	V/r para reconocer provisión por jubilación		
10a	Activo por Impuestos Diferidos	22.500,00	
10a	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		22.500,00
	V/r ADI por provisión para Jubilación patronal		
11	Depreciación Acumulada de Edificios	68.182,00	
11	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		68.182,00
	V/r Registro de diferencia de depreciación por cambio de política, se calculó con el método de suma de dígitos y se cambió por línea recta.		
11a	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	17.045,50	
11a	Pasivo por Impuestos Diferidos		17.045,50
	v/. PID por corrección de vida útil		
	TOTAL	3.643.636,25	3.643.636,25

Balance de situación
Fecha de transición
31/12/2010

Cuentas	Balance de situación NEC 31/12/2009	AJUSTES EXTRACONTABLES AL 1 DE ENERO DEL 2011		Saldos NIIF 2010
		DEBE	HABER	

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalente de efectivo	120.000,00			120.000,00
Cuentas por cobrar	1.927.300,00		334.727,00	1.592.573,00
Provisión cuentas por cobrar	(67.300,00)			(67.300,00)
Cuentas por cobrar, neto	1.860.000,00			1.525.273,00
Inventarios	355.000,00		60.000,00	295.000,00
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	465.000,00			465.000,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2.800.000,00			2.405.273,00

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad, plantas e equipo	4.250.000,00	1.500.000,00		5.750.000,00
Menos depreciación acumulada	(868.000,00)	218.182,00		(649.818,00)
Propiedad, plantas y equipo, neto	3.382.000,00			5.100.182,00
Goodwill	500.000,00	250.000,00		750.000,00
Activos intangibles	236.000,00		236.000,00	-
Activo por impuestos diferidos		180.181,75		180.181,75
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4.118.000,00			6.030.363,75

TOTAL DE ACTIVOS

6.918.000,00			8.435.636,75
---------------------	--	--	---------------------

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Obligaciones bancarias	1.500.000,00			1.500.000,00
Cuentas por pagar proveedores	1.550.000,00			1.550.000,00
Participación trabajadores	82.395,00			82.395,00
Impuesto a la renta corriente	116.726,00			116.726,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.249.121,00			3.249.121,00

PASIVOS NO CORRIENTES

Deuda a largo plazo	1.836.000,00			1.836.000,00
Provisión para adquisición maquinaria	720.000,00	720.000,00		-
Pasivo por impuestos diferidos			54.545,50	54.545,50

Provisión para jubilación e indemnizaciones	50.000,00		90.000,00	140.000,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.606.000,00			2.030.545,50
TOTAL PASIVOS	5.855.121,00			5.279.666,50
PATRIMONIO				
Capital social	532.700,00			532.700,00
Reserva legal	30.000,00			30.000,00
Superávit por revaluación de activos			1.500.000,00	1.500.000,00
Resultados Acumulados	150.000,00			150.000,00
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	-	775.272,50	1.368.363,75	593.091,25
Utilidades del ejercicio	350.179,00			350.179,00
TOTAL PATRIMONIO	1.062.879,00			3.155.970,25
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.918.000,00			8.435.636,75
	-	3.643.636,25	3.643.636,25	-

5.2.3.1 EXPLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA APLICADA PARA LA GENERACIÓN DE AJUSTES.

Para cumplir con este punto, se debe analizar y revisar los estados financieros de la Compañía DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA.LTDA, para los años terminados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, con el fin de realizar una comparación entre las NIIF y las NEC.

Se debe considerar también que los ajustes que se generen implicarán también reconocimiento de **Impuestos Diferidos** en concordancia con lo estipulado en la NIC 12, cuya aplicación se da en virtud que en un momento determinado no hay igualdad entre la información tributaria y la contable.

Los impuestos diferidos se deben registrar en la fecha en que se conocen, actualmente el método aceptable para determinación de impuestos diferidos es el MÉTODO DEL BALANCE mediante el cual se determinan diferencias temporarias generadas mediante la comparación de:

- ♦ Activos Financieros VS Activos Tributarios que genera diferencias temporarias Activas, lo cual técnicamente significa que el 1er año se asumen gastos no deducibles sobre los cuales se paga impuesto a la renta porque la norma tributaria en ese momento no permite determinada deducción, pero a medida que la deducción va cumpliendo con lo estipulado tributariamente se va recuperando el impuesto en los años siguientes.
- ♦ Pasivos Financieros VS Pasivos Tributarios generan diferencias temporarias pasivas que técnicamente significa, que tengo una obligación pendiente con la administración tributaria que debe ser reconocida, en razón que la norma tributaria no acepta determinada deducción como un gasto deducible y en ningún momento cumplirá con los requisitos para ser reconocido como tal.

Para el efecto a continuación se muestra la descripción de algunos de los ajustes efectuados en la aplicación práctica.

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

- La compañía debería revelar los criterios utilizados para determinar si existe o no evidencia objetiva respecto de una eventual pérdida por deterioro, o baja de cuentas por cobrar.
- Adicional se debe analizar la estimación de cuentas dudosas para determinar su fiabilidad.

Para el desarrollo de este punto, se deberán desarrollar los ajustes correspondientes a la baja de cuentas por cobrar o su deterioro de corresponder, de acuerdo a un análisis de cartera que determine indicios sobre ciertos valores que podrían ser incobrables.

Para establecer los montos de la provisión para incobrables la compañía ha establecido los siguientes parámetros:

- ✦ Antigüedad de la cartera
- ✦ Políticas de crédito vigentes
- ✦ Garantías recibidas en las cuentas por cobrar
- ✦ Cartera en trámite legal
- ✦ Mora en los pagos

No obstante los parámetros establecidos, y una vez analizados individualmente todos los créditos la gerencia general ha tomado la decisión de dar de baja los créditos vencidos por más de 360 días el cual asciende a USD 312.000,00.

Asiento contable para la baja:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	312.000,00	
	Cuentas por Cobrar		312.000,00
	V/. Registro Baja de cartera mayor a 360 días		

Se procedió a reconocer un Activo por Impuestos diferidos los que se generaron por las diferencias temporarias.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Activo por Impuestos Diferidos	78.000,00	
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		78.000,00
	V/. Registro Baja de cartera mayor a 360 días		

Este ajuste se genera como Activo por Impuesto Diferido, en razón que los créditos dados de baja por efecto NIIF, bajo la normativa tributaria no cumplen aún con los requerimientos para ser aceptados como deducción, ante lo cual se

genera un beneficio a irse difiriendo y recuperando a medida que las cuentas incobrables dadas de baja vayan cumpliendo con los requerimientos normados tributariamente para convertirse en deducibles.

2. INVENTARIOS

- Se recomienda a la Compañía realizar un análisis de sus inventarios, que corresponden a repuestos para ser empleados en los equipos y maquinarias de la Compañía, estos inventarios por su naturaleza en su mayoría resultan de lento movimiento, por tanto se requiere determinar si es necesarios un ajuste por el VNR.
- Se recomienda a la Compañía realizar una revisión de la estimación por obsolescencia para determinar su fiabilidad.

Para la determinación del Valor Neto de Realización (VNR) en el caso de los inventarios de DPM INGENIEROS ASOCIADOS CÍA. LTDA., este se estableció de acuerdo a los ítems que no han tenido movimiento de compras y por tanto han sufrido una pérdida en su valor, en razón que podrían encontrarse ya obsoletos o deteriorados físicamente generando que sus precios en el mercado hayan disminuido.

El análisis fue efectuado en base al Costo de Reposición, ya que los repuestos que utiliza la Compañía son consumibles, y por ende no se tiene un precio de venta estimado.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	40.000,00	
	Inventarios		40.000,00
	V/. v/r para corregir valor cargado en exceso		

Se procedió a reconocer un Activo por Impuestos diferidos los que se generaron por las diferencias temporarias.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Activo por Impuestos Diferidos	10.000,00	
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's		10.000,00
	V/. v/r Activo Impuesto Diferido por ajuste de inventarios		

En este caso el Activo por Impuesto Diferido se irá recuperando una vez que se hayan formalizado los requisitos establecidos en la normativa tributaria para la baja de inventarios.

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- Para cada clase de propiedad, planta y equipo la Compañía deberá determinar cómo política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación.
- Establecer si existe indicios en cuanto se refiere al deterioro de propiedad planta y equipo.
- Analizar si los equipos y terrenos necesitan realizar una revaluación
- Dar de baja del balance los activos totalmente depreciados que no siguen generando beneficios económicos futuros.

La Compañía procedió a realizar los cálculos para determinar si existía deterioro de acuerdo a los flujos de efectivo de cada uno de los activos.

Luego de dicho análisis se determinó que referente a la propiedad planta y equipo en lo que respecta a maquinaria y equipos, no existe indicios de deterioro por ende no se realizó ajuste alguno a los siguientes bienes a excepción de terrenos:

DETALLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Código	Máquina	Matrícula	Marca	C/histórico
EXC01	Excavadora	7.1-20195	Mitsubishi	46.000,00
EXC02	Excavadora	7.1-20094	Case	87.800,00
EXC03	Excavadora	Factura 26640	Doosan	173.600,00
BDZ03	Tractor oruga	3.2-8410	International	70.000,00
PAF01	Planta Asfalto	15.0-1121	Barber Greene	145.000,00
DAF01	Distribuidor asfalto	15.3-15970	Little-Ford	170.000,00
FNS03	Finisher	Factura 3015558	Bomag	218.800,00
FNS04	Finisher	Factura 3015558	Bomag	284.200,00
CAC01	Caldero aceite térmico	Factura 760	Powerfire	15.000,00
RDN02	Rodillo Neumático	Factura 23152	Ammann	120.100,00
RDN03	Rodillo Neumático	Factura 1146	Leeboy	95.000,00
MNV04	Motoniveladora	6.2-22116	Liugong	156.800,00
MNV05	Motoniveladora	6.2-22116	Liugong	178.600,00
REX04	Retroexcavadora	7.2-14594	Caterpillar	126.400,00
MCF04	Minicargadora	Factura 1113	JCB	130.000,00
MCF05	Minicargadora	4.5-20091	New Holland	154.800,00
GEN01	Generador Eléctrico	Factura 11203	Weichai - Deutz	50.000,00
	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO CAMINERO			2.222.100,00
	VEHÍCULOS			
VQT04	Volquete	Factura 2387	Chevrolet	122.900,00
VQT05	Volquete	Factura 2389	Chevrolet	122.900,00
VQT06	Volquete	Factura 2426	Chevrolet	122.900,00
VQT07	Volquete	Factura 5269	JAC	95.800,00
VQT08	Volquete	Factura 5270	JAC	95.400,00
VQT09	Volquete	Factura 2426	Chevrolet	141.500,00
VQT10	Volquete	Factura 2426	Chevrolet	141.500,00
TQR01	Tanquero	Factura 4898	JAC	150.000,00
CMT04	Camioneta	PBD9616	Ford	38.000,00
CMT06	Camioneta		Great Wall	28.000,00
CMT07	Camioneta	Factura 38827	Chevrolet	28.000,00
CMT08	Camioneta	Factura 38825	Chevrolet	28.000,00
CMT09	Camioneta	Factura 38825	Chevrolet	28.000,00
	TOTAL DE VEHÍCULO			1.142.900,00
	EDIFICIOS	ESCRITURA		150.000,00
	TERRENOS	ESCRITURA		735.000,00

TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

4.250.000,00

Referente al Terreno que posee la Compañía fue revaluado por un profesional independiente, con el fin de que se muestre el valor razonable del activo.

El valor del Terreno aumenta en \$ 1.500.000,00 de acuerdo al informe pericial, se realiza el siguiente asiento contable:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Propiedad, Planta y Equipo	1.500.000,00	
	Superávit por revalorización de activos		1.500.000,00
	V/r para actualizar a valor razonable los terrenos		

El ajuste por tratarse de un revalúo genera un ORI (Otros resultados integrales), y deberá tratarse como una ganancia por realizar, el ORI cuyo registro se muestra en la cuenta Superávit por Revalorización de Activos, se cerrará cuando el Activo se venda o se deprecie (en el caso de activos en los que aplica), momento en el cual la cuenta Superávit por Revalorización de activos pasa a ser parte de los Resultados Acumulados dentro del patrimonio mismo.

4. PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Para el tema de la jubilación patronal de acuerdo a NIIF, se debe registrar una provisión a partir del primer día que el trabajador ingrese a prestar sus servicios.

Según NIIF se reconoció un Pasivo por Pensiones de Jubilación Patronal de empleados que tienen menos de 10 años trabajando en la empresa, que no había sido reconocido por \$ 90.000,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	90.000,00	
	Provisión para jubilación e indemnizaciones		90.000,00
	V/r para reconocer provisión por jubilación		

Se procedió a reconocer un Activo por Impuestos diferidos los que se generaron por las diferencias temporarias.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Activo por Impuestos Diferidos	22.500,00	
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's Provisión para jubilación e indemnizaciones		22.500,00
	V/r para reconocer provisión por jubilación		

Se generó una diferencia temporal Activa en razón que la provisión para jubilación patronal tributariamente es deducible una vez que los empleados hayan cumplido más de diez años de trabajo en la compañía, sin embargo para efecto de la aplicación de NIIF esta provisión debe ser registrada desde el primer día que el trabajador presta sus servicios por tanto se procedió a su reconocimiento en el periodo de transición, lo que permitirá que este impuesto diferido se vaya recuperando a medida que los trabajadores vayan cumpliendo los requerimientos establecidos en la norma tributaria.

5.3 BALANCE INICIAL O APERTURA CON EL REGISTRO DE LOS AJUSTES POR EFECTOS NIIF (1 DE ENERO DEL 2011).

ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalente de efectivo	98.000,00
Cuentas por cobrar	3.036.183,00
Provisión cuentas por cobrar	(87.500,00)
Inventarios	330.000,00
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	230.000,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3.606.683,00
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad, plantas e equipo	5.750.000,00
Menos depreciación acumulada	(901.818,00)
Propiedad, plantas y equipo, neto	4.848.182,00
Goodwill	750.000,00
Activos intangibles	-
Activo por impuestos diferidos	162.454,25
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	5.760.636,25
TOTAL DE ACTIVOS	<u>9.367.319,25</u>
PASIVOS CORRIENTES	
Obligaciones bancarias	1.200.000,00
Cuentas por pagar proveedores	1.850.000,00
Participación trabajadores	121.426,00
Impuesto a la renta corriente	172.022,00
	3.343.448,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.343.448,00
PASIVOS NO CORRIENTES	
Deuda a largo plazo	1.845.000,00
Pasivo por impuestos diferidos	79.545,50
Provisión para jubilación e indemnizaciones	180.000,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.104.545,50
TOTAL PASIVOS	<u>5.447.993,50</u>
PATRIMONIO	
Capital social	532.700,00
Reserva legal	99.108,00
Superávit por revaluación de activos	1.500.000,00
Resultados Acumulados	550.179,00
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's	593.091,25
Utilidades del ejercicio	644.247,50
TOTAL PATRIMONIO	3.919.325,75
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>9.367.319,25</u>

5.4 CATÁLOGO DE CUENTAS PROPUESTO
PLAN DE CUENTAS NIIF PROPUESTO
“DPM INGENIEROS ASOCIADOS” CIA. LTDA.

C U E N T A	CODIGO
ACTIVO	1
ACTIVO CORRIENTE	101
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101
ACTIVOS FINANCIEROS	10102
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209
INVENTARIOS	10103
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309
OTROS INVENTARIOS	1010310
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107
ACTIVO NO CORRIENTE	102
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201
TERRENOS	1020101
EDIFICIOS	1020102
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103
INSTALACIONES	1020104
MUEBLES Y ENSERES	1020105
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106

EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	1020109
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113
ACTIVO INTANGIBLE	10204
PLUSVALÍAS	1020401
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405
OTROS INTANGIBLES	1020406
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205
PASIVO	2
PASIVO CORRIENTE	201
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104
PROVISIONES	20105
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702
CON EL IESS	2010703
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112
JUBILACION PATRONAL	2011201
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113
PASIVO NO CORRIENTE	202
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203
LOCALES	2020301
DEL EXTERIOR	2020302
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204
LOCALES	2020401
DEL EXTERIOR	2020402
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207
OTRAS PROVISIONES	20208
PASIVO DIFERIDO	20209

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210
PATRIMONIO NETO	3
CAPITAL	301
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302
RESERVAS	304
RESERVA LEGAL	30401
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	30502
RESULTADOS ACUMULADOS	306
GANANCIAS ACUMULADAS	30601
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION PRIMERA VEZ DE LAS NIIFs	30603
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41
VENTA DE BIENES	4101
PRESTACION DE SERVICIOS	4102
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103
REGALÍAS	4105
INTERESES	4106
DIVIDENDOS	4107
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103

SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408
GANANCIA BRUTA	42
OTROS INGRESOS	43
DIVIDENDOS	4301
INTERESES FINANCIEROS	4302
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304
OTRAS RENTAS	4305
GASTOS	52
GASTOS DE VENTA	5201
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109
COMISIONES	520110
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111
COMBUSTIBLES	520112
LUBRICANTES	520113
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114
TRANSPORTE	520115
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116
GASTOS DE VIAJE	520117
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119
DEPRECIACIONES:	520121
AMORTIZACIONES:	520122
GASTO DETERIORO:	520123
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126
OTROS GASTOS	520127

GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209
COMISIONES	520210
COMBUSTIBLES	520212
LUBRICANTES	520213
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214
TRANSPORTE	520215
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216
GASTOS DE VIAJE	520217
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220
DEPRECIACIONES:	520221
AMORTIZACIONES:	520222
GASTO DETERIORO:	520223
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226
OTROS GASTOS	520227
GASTOS FINANCIEROS	5203
INTERESES	520301
COMISIONES	520302
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305
OTROS GASTOS	5204
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401
OTROS	520402
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62
IMPUESTO A LA RENTA	63
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES	75

DISCONTINUADAS	
IMPUESTO A LA RENTA	76
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79
OTRO RESULTADO INTEGRAL	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION	
GANANCIA POR ACCION:	90
Ganancia por acción básica	9001
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102
Ganancia por acción diluída	9002
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

Culminado el presente trabajo, aspiro a que los conceptos vertidos contribuyan a ser una guía de consulta en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el objetivo de esta tesis es elaborar un modelo teórico práctico apoyado en la normativa de aplicación internacional vigente, por lo mencionado la elaboración de la presente tesis da lugar a las siguientes conclusiones:

1. Existe pleno conocimiento de la necesidad de una armonización contable internacional que posibilite el logro de la comparabilidad de la información financiera de las empresas que actúan sobre un mercado común, por lo tanto se necesita un acercamiento de las legislaciones contables, es por ello que durante los últimos años se ha realizado un esfuerzo por encontrar ese conjunto de normas que se apliquen homogéneamente y que respondan a los objetivos de suministrar información confiable para la toma de decisiones.
2. La entrada de grandes compañías en los mercados financieros de diferentes países en búsqueda de mayores recursos tanto propios como ajenos, al que se le debe adicionar el incremento de sus cifras de negocios, conlleva a la necesidad de un intercambio de información transparente y confiable entre estas empresas y los usuarios de la información financiera.
3. El proceso de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en nuestro país, aún no ha sido tomado con la suficiente seriedad que el caso amerita, y se ha determinado que se presentan dificultades de aplicación en las empresas.

4. Los profesionales contables en porcentaje significativo conocen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de manera general, tienen problemas en su aplicación debido a la falta de capacitación en asuntos específicos inherentes a sus empresas.
5. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) sin duda ocasionará muchas expectativas en la fecha y período de transición, puesto que los cambios que se originen en las empresas deberán efectuarse mediante la valoración eficaz y real de los recursos que posean. La finalidad será presentar a los usuarios de los estados financieros una información confiable de alta calidad que ayude en la toma de decisiones.
6. Es necesario que la capacitación de los involucrados se vaya dando de forma paulatina puesto que aun no se dispone de un conocimiento total sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
7. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permitirá contar con una información real confiable y de calidad ya que con los ajustes efectuados reflejan las variaciones que afectan a las cuentas del balance y los valores actuales con los que disponen la entidad a la fecha de transición.
8. Las empresas al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) deben establecer como punto fundamental el modificar sus sistemas informáticos existentes, de manera que éstos permitan identificar desarrollar y aplicar los procesos necesarios para la aplicación de la nueva normatividad obteniendo como resultado una información comparable, real y confiable.

6.2 RECOMENDACIONES

La presente tesis debe constituirse en una guía, en razón de que la propuesta busca facilitar las tareas y optimizar los recursos mediante la aplicación acertada de la Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), evitando exponer innecesariamente a la empresa a sanciones por parte de la Superintendencia de Compañías Ente de Control sobre el tema en el país.

Las recomendaciones que a continuación se exponen son la consecuencia del enfoque anteriormente desarrollado y que se sintetizan en las siguientes:

1. La adopción en el país de un nuevo plan contable que recoja los conceptos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ya que ayudará a un mejor entendimiento y aplicación de esta nueva normatividad que está imperando en el orden mundial.
2. Efectuar un estudio minucioso de cada una de las cuentas de los balances que posee cada entidad, lo cual implica identificar, analizar y aplicar de forma apropiada los ajustes y efectos que estos ocasionan en las actividades que desarrollan las empresas, de esta manera se podrá comparar las variaciones producidas entre los periodos que no se aplicaron las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), versus los períodos que si se aplicaron.
3. Capacitar permanentemente al personal de la empresa involucrado en la implementación de la nueva normativa sobre los procedimientos de aplicación, de manera que estos puedan ser asimilados y transmitidos de forma apropiada a todo el personal de la organización, logrando así que cada uno de los empleado pueda estar preparado para cumplir con sus tareas y responsabilidades con apego a las nuevas normas.
4. Desde mi óptica se hace necesario el acompañamiento de instructores externos con la suficiente experiencia, para que lleven a cabo el proceso

de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conjuntamente con los departamentos de contabilidad, sistemas, financiero y otros que puedan tener incidencia directa en el proceso, estableciendo así responsabilidades por áreas asegurando que los procesos a desarrollar se cumplan de manera eficiente y que la compañía no enfrente inconvenientes.

5. Contar con un adecuado sistema informático que permita aplicar los efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con la finalidad que durante el proceso de aplicación no manifieste inconsistencias y permitan contar con información fiable con estados financieros que reflejen el valor real de las cuentas logrando así tomar decisiones adecuadas y beneficiosas para las compañías.
6. Las organizaciones deberán estar pendientes de las modificaciones que puedan originarse en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) durante el proceso de convergencia, pues están sujetas a cambios y modificaciones producto de una evolución constante que deben ser adoptadas y ajustadas de acuerdo a las operaciones que desarrollen la empresa.
7. A las empresas que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías, que tomen con responsabilidad y seriedad la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que con ello las empresas van a presentar informes reales de su situación financiera y no únicamente presentar información para la parte tributaria como se ha venido presentando hasta la fecha.
8. Promulgar a los empresarios sobre los beneficios que trae consigo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF), buscando siempre cambios positivos y concientizando al sector empresarial, sobre la importancia que se le debe dar a la aplicación de toda normativa en nuestro país, de manera que podamos ser competitivos con los grandes mercados mundiales.

9. Al ente de control, en este caso la Superintendencia de Compañías, programar seminarios acordes de las necesidades empresariales o sectorizando por actividades afines, pero en forma concreta y no generalizada, que además de cubrir aspectos teóricos se realicen talleres prácticos.
10. Debido a que tenemos un gran trabajo a realizar para lograr el objetivo final de la armonización internacional en cuanto a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), entre las primeras tareas a realizar por los organismos internacionales, será lograr un conjunto de normas de que sean aplicables en los países del tercer mundo, tomando en cuenta que los costos de aplicar las normas son muy elevados.

BIBLIOGRAFIA

- ❖ **Humberto Eco.** Como se hace una Tesis. Editorial Gedisa. Ecuador 1998
- ❖ **IFRS Foundation.** Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF) Parte A. Edición en español con pronunciamientos oficiales a enero del 2011.
- ❖ **IFRS Foundation.** Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF) Parte B1. Edición en español con pronunciamientos oficiales a enero del 2011.
- ❖ **IFRS Foundation.** Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF) Parte B2. Edición en español con pronunciamientos oficiales a enero del 2011.
- ❖ **IFRS Foundation.** Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF) Parte B3. Edición en español con pronunciamientos oficiales a enero del 2011.
- ❖ **Arthur Holmes.** Biblioteca básica del contador
- ❖ **Carlos Mallo y Antonio Pulido.** Normas Internacionales de Contabilidad. Ediciones Paraninfo S.A. 2010.
- ❖ **Global Contable.** Boletín 23 ejercicio práctico de Normas Internacionales de Información Financiera. Año 2010.
- ❖ **Nelly Cevallos.** Tesis Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Año 2011
- ❖ **Pedro Zapata.** Contabilidad General. Editorial Mc.Graw-Hill. Año 2008.

❖ **Arturo, María Teresa y Juan Carlos Hansen Holm.** Manual para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera. Ecuador 2009.

❖ **Rodrigo Estupiñan G.** “Estados Financieros bajo NIC/NIIF” Bogotá: Eco Ediciones, 2008

❖ **International Accounting Standards Committee Foundation** “Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) IFRS” Lita – Grapo, S.A. de C.V. Tizarán – México 2008.

❖ **INTERNET.-** Direcciones electrónicas afines a la investigación

❖ WWW.supercias.gob.ec

❖ www.twmasdeclase.com

❖ www.nicniff.org

❖ www.ifrs.org

❖ [www.libros de contabilidad.com](http://www.libros.decontabilidad.com)

❖ www.deloitte.com

❖ www.las-nic.es

❖ **LEYES Y RESOLUCIONES**

❖ Ley orgánica de régimen tributario interno

❖ Normas ecuatorianas de contabilidad

❖ Normas internacionales de contabilidad

❖ Normas internacionales de información financiera

❖ Resoluciones Superintendencia de Compañías

FICHAS

BIBLIOGRÁFICAS

FICHAS BIBLIOGRÁFICAS

AUTOR: ECO, Humberto	No. 01	DISCIPLINA: Investigación
<p>COMO SE HACE UNA TESIS</p> <p>285 páginas</p> <p>Primera Edición</p> <p>Editorial Gedisa</p> <p>Quito - Ecuador</p> <p>1998</p>		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PRIVADA	

AUTOR: IFRS FOUNDATION	No. 02	DISCIPLINA: Contable
<p>NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARTE A</p> <p>1365 páginas</p> <p>Edición en español con pronunciamientos oficiales al 1 de enero 2011</p> <p>Incluye: Marco conceptual, texto consolidado de las NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones. (Glosario de Términos)</p> <p>Corporación de Estudios y Publicaciones</p> <p>Ecuador - 2011</p>		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PRIVADA	

AUTOR: IFRS FOUNDATION	No. 03	DISCIPLINA: Contable
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARTE B1 761 páginas Edición en español con pronunciamientos oficiales al 1 de enero 2011 Sobre documentos de práctica de las NIIF y NIC, junto con los documentos de procedimiento de la Fundación IFRS. (Glosario de Términos) Corporación de Estudios y Publicaciones Ecuador - 2011		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PRIVADA	

AUTOR: IFRS FOUNDATION	No. 04	DISCIPLINA: Contable
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARTE B2 761 páginas Edición en español con pronunciamientos oficiales al 1 de enero 2011 Sobre documentos de práctica de las NIIF y NIC, junto con los documentos de procedimiento de la Fundación IFRS. (Glosario de Términos) Corporación de Estudios y Publicaciones Ecuador - 2011		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PRIVADA	

AUTOR: IFRS FOUNDATION	No. 05	DISCIPLINA: Contable
<p>NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARTE B3</p> <p>761 páginas</p> <p>Edición en español con pronunciamientos oficiales al 1 de enero 2011</p> <p>Sobre documentos de práctica de las NIIF y NIC, junto con los documentos de procedimiento de la Fundación IFRS. (Glosario de Términos)</p> <p>Corporación de Estudios y Publicaciones</p> <p>Ecuador - 2011</p>		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PRIVADA	

AUTOR: ESTUPIÑÁN RODRIGO	No. 06	DISCIPLINA: Contable
<p>ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIC/NIIF</p> <p>161 páginas</p> <p>Ediciones ECO</p> <p>Bogotá - 2008</p>		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PRIVADA	

AUTOR: HOLMES, Arthur	No. 07	DISCIPLINA: Control Interno
BIBLIOTECA BÁSICA DEL CONTADOR 2003		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: FCA-UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR	

AUTOR: MALLO RODRÍGUEZ, Carlos PULIDO ÁLVAREZ, Antonio	No. 08	DISCIPLINA: Contabilidad
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 392 páginas Segunda Edición Ediciones Paraninfo. S.A. Encuadernación: Rústica Actualización año 2010		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: UNAC	

AUTOR: CENTRO ESTUDIOS FINANCIEROS, 2011	No. 09	DISCIPLINA: Contabilidad Financiera
FOLLETO SOBRE INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD FINANCIERA AÑO 2011		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: INFORMATIVO UNAC	

AUTOR: GLOBAL CONTABLE	No. 10	DISCIPLINA: Contable
BOLETÍN 23: EJERCICIO PRÁCTICO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. Año 2010		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: FCA-UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR	

AUTOR: CEVALLOS RODRIGUEZ, Nelly	No. 11	DISCIPLINA: Tesis
ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) Quito- Ecuador 2011		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: FCA - Universidad Central del Ecuador	

AUTOR: CRUZ RIVAS, Angel Roberto	No. 12	DISCIPLINA: Tesis
ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL COMPARATIVO PREVIO A LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR. Quito- Ecuador 2011		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: FCA-UNIVERSIDAD CENTRAL	

AUTOR: CÁMARA DE CONSTRUCCIÓN DE QUITO	No. 13	DISCIPLINA: Economía
BOLETÍN ESTADÍSTICO DE LA CÁMARA DE CONSTRUCCIÓN DE QUITO. AÑO 2011		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PRIVADA	

AUTOR: ZAPATA, Pedro	No. 14	DISCIPLINA: Contabilidad
CONTABILIDAD GENERAL Sexta Edición Editorial Mc.Graw-Hill 2008		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: FCA-UNIVERSIDAD CENTRAL	

AUTOR: DAM ASOCIADOS CIA.LTDA	No. 15	DISCIPLINA: Información Institucional
DOCUMENTACIÓN INTERNA DE “DAM” ASOCIADOS CIA. LTDA.		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: “DAM” ASOCIADOS CIA. LTDA	

AUTOR: HANSEN-HOLM, Mario Arturo HANSEN-HOLM, María Teresa HANSEN-HOLM, Juan Carlos	No. 16	DISCIPLINA: Contable
MANUAL PARA IMPLEMENTAR LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Primera Edición Distribuidora de Textos del Pacífico S.A. Guayaquil- Ecuador Noviembre 2009		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: “DAM” ASOCIADOS CIA. LTDA	

Páginas de Internet

AUTOR: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS ECUADOR	No. 1	
www.supercias.gov.ec		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: INTERNET	PÁGINA DE

AUTOR: PÁGINA WEB	No. 2	
www.temasdeclase.com		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: INTERNET	PÁGINA DE

AUTOR: Portal de Internet	No. 3	
www.nicniif.org		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PÁGINA DE INTERNET	

AUTOR: IFRS FOUNDATION	No. 4	
www.ifrs.org		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PÁGINA DE INTERNET	

AUTOR: PÁGINA WEB	No.5	
www.libros de contabilidad.com		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PÁGINA DE INTERNET	

AUTOR: Deloitte Touche Tohmatsu	No.6	
http://www.deloitte.com/view/es_CL/cl/index.htm		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PÁGINA DE INTERNET	

AUTOR: DIRECCIÓN ELECTRÓNICA	No. 7	
http://plancontable2009.com/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera.html		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PÁGINA DE INTERNET	

AUTOR: PÁGINA WEB	No. 8	
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PÁGINA DE INTERNET	

AUTOR: SUPERCONTABLE.COM	No. 9	
www.las-nic.es		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PÁGINA DE INTERNET	

AUTOR: PÁGINA WEB	No. 10	
www.educacionfinanciera.gob.sv/conceptos_basicos_supervision		
BIBLIOGRÁFICA	BIBLIOTECA: PÁGINA DE INTERNET	

OTRAS FUENTES

AUTOR: COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PICHINCHA	No. 1	
CURSO SOBRE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA VII ESCUELA 2012		

AUTOR: VILLAVICENCIO Y ASOCIADOS CIA. LTDA	No. 2	
“TALLER PRÁCTICO DE NIIF COMPLETAS Y NIIF PARA PYMES” Noviembre 2011		

AUTOR: COMITÉ ECUATORIANO DE CONTADORAS	No. 3	
“TALLER DE CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN NIIF’S” Septiembre 2011		

FICHAS

NEMOTÉCNICAS

FICHAS NEMOTÉCNICAS

CAP. I	AUTOR: Superintendencia de Compañías Ecuador OBRA: Resoluciones	TÍTULO: Resolución No. 08.GDSC.010 de fecha 20 de noviembre del 2008	FICHA No. 01
FICHA NEMOTÉCNICA	<p>TEXTO: Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.GDSC.010 de fecha 20 de noviembre del 2008 parte pertinente al Cronograma de aplicación de las NIIF.</p> <p>d) “Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.</p> <p>Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañía y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009.</p> <p>e) Aplicar a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$ 4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo forma jurídica se sociedades constituya el Estado y Entidades de Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales y paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociadas que éstas formen y ejerzan sus actividades en el Ecuador.</p> <p>Se establece el año 2010 como período de transición presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010.</p> <p>f) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012; las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.</p> <p>Se establece el año 2011 como período de transición: para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF, a partir del año 2011.”</p>		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Página WEB Superintendencia de Compañías Ecuador	

CAP. II	AUTOR: Página WEB OBRA: www.educacionfinanciera.gob.sv/conceptos_basicos_supervision	TÍTULO: Información Institucional	FICHA No. 02
FICHA NEMOTÉCNICA A	<p>TEXTO: Antecedentes sobre NIIFS</p> <p>“La normativa existente permitían minimizar las anomalías como sucedió en Estados Unidos que entre el entre el año 2002 y 2003 sufrió la mayor oleada de escándalos financieros de su historia: como resultado lógico se han endurecido las normas de control sobre las grandes corporaciones y la extensión de la crisis de confianza no ha desaparecido del resto de economías avanzadas.</p> <p>Estos escándalos han sido motivo de debates y algunos estudios sugieren que el daño ya está hecho y responsabilizan de ello a directivos, auditores, analistas, accionistas y les han instado a unificar esfuerzo por recuperar la confianza perdida.</p> <p>Analicemos ahora alguno de los casos más emblemáticos y tratemos de reflexionar por qué las cosas salieron mal, considerando que existían varios factores que no lo hubieran permitido, tales como una normativa moderna, entidades fiscalizadoras con muchos años de experiencia y con la suficiente autoridad para conocer, con anticipación el advenimiento de eventuales desastres, firmas de auditoría capaces y de mucho prestigio a quienes les respalda un ejército de auditores que pasaron o dejaron pasar los indicios de lo que venía y una bastedad de buenas intensiones insuficientes para aplacar la ola de críticas posteriores a los escándalos...”</p>		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Página de Internet	

CAP. II	AUTOR: IFRS Foundation OBRA: Normas Internacionales de Información Financiera 2011 parte A	TÍTULO: Marco Conceptual de las NIIF	FICHA No. 03
FICHA NEMOTÉCNICA	<p>TEXTO: Marco Conceptual de las NIIF</p> <p>El marco conceptual no es una norma y no define reglas particulares más bien establece conceptos relacionados con la presentación y preparación de estados financieros para ser utilizados por múltiples usuarios tanto internos como externos. Los estados financieros son similares entre unos países y otros, pero existen diferencias que son causadas por circunstancias sociales, económicas y legales, lo cual hace imprescindible que el marco sea lo suficientemente flexible sin perder uniformidad.</p> <p>El IASB mediante la armonización entre normas contables y procedimientos para la preparación y presentación de los estados financieros tiene como propósito unificar el suministro de la información financiera que ayude a los organismos locales en la emisión de sus normas, a contadores, auditores y usuarios en la toma de decisiones de índole económica</p> <p>El marco conceptual ha sido desarrollado de modo que sea aplicable a una gran variedad de modelos contables y conceptos, así como el mantenimiento del capital.</p>		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Privada	

<p>CAP. II</p>	<p>AUTOR: IFRS Foundation</p> <p>OBRA: Normas Internacionales de Información Financiera 2011 parte A</p>	<p>TÍTULO: Marco Conceptual de las NIIF</p>	<p>FICHA No. 04</p>
<p>FICHA NEMOTÉCNICA</p>	<p>TEXTO: Elementos básicos de los estados financieros: y los conceptos aplicables para su reconocimiento y valoración en los estados financieros</p> <p>Son las categorías en las que se agrupan los efectos financieros de los hechos económicos y se clasifican en: los elementos relacionados con la situación financiera: activo, pasivo, patrimonio y los elementos relacionados con el resultado de las operaciones: ingresos y gastos.</p> <p>Activos: son recursos controlados por la entidad, provenientes de sucesos pasados y de los que se espera un beneficio económico futuro y que son provenientes de sucesos pasados.</p> <p>Pasivos: es una obligación presente de la empresa resultante de sucesos pasados y que a su vencimiento para cancelarla la entidad deberá desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos-</p> <p>Patrimonio: Es la parte residual de los activos de una empresa deducidos sus pasivos.</p> <p>Ingresos: Son incrementos en beneficios económicos relacionados a un incremento en los activos o una disminución en los pasivos que dan como resultado un aumento en el patrimonio neto diferente de los aportes de capital.</p> <p>Gastos: Son disminuciones en beneficios económicos relacionados a una disminución en los activos o un incremento en los pasivos que dan como resultado una disminución en el patrimonio neto diferente de los dividendos entregados a los propietarios.</p>		
	<p>INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo</p>	<p>BIBLIOTECA: Privada</p>	

<p>CAP. II</p>	<p>AUTOR: HANSEN-HOLM, Mario HANSEN-HOLM, María Teresa HANSEN-HOLM, Juan Carlos OBRA: Manual para implementar Normas Internacionales de Información Financiera</p>	<p>TÍTULO: Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1</p>	<p>FICHA No. 05</p>
<p>FICHA NEMOTÉCNICA</p>	<p>TEXTO: NIIF 1 ADOPCIÓN DE LAS NORMAS POR PRIMERA VEZ</p> <p>Objetivo.- Asegurar que los primeros E/F con arreglo a las NIIF's contienen información de alta calidad que sea:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Transparente y comparable • Suministre un punto de partida adecuado para su manejo; y • Obtenida a un costo que no exceda a los beneficios de los usuarios <p>Reconocimiento Una entidad debe preparar un balance general bajo NIIF'S inicial en la fecha de transición a NIIF'S constituyéndose en el punto de partida para la contabilidad bajo NIIF'S.</p> <p>Los ajustes esperados bajo NIIF'S al Balance Inicial deben:</p> <p>RECONOCER</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obligaciones por plan de pensiones • Impuestos diferidos • Arriendos financieros • Provisiones, sólo si son legales y/o constructivas • Instrumentos Financieros derivados • Intangibles adquiridos • Costo de desarrollos internos <p>AJUSTAR ELIMINAR</p> <ul style="list-style-type: none"> • Provisiones si no representan una obligación real • Provisiones genéricas • Activos por impuestos diferidos probablemente no recuperables • Intangibles que no cumplen los criterios 		
	<p>INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo</p>	<p>BIBLIOTECA: Privada</p>	

CAP. III	AUTOR: Zapata Sánchez Pedro OBRA: Contabilidad General	TÍTULO: Plan de Cuentas	FICHA No. 06
FICHA NEMOTÉCNICA	TEXTO: Plan de cuentas.- Definición “El plan de cuentas es un listado de las cuentas clasificado en forma sistemática y que es creado e ideado de manera específica para una empresa y que será utilizado en el proceso de registro de todos los hechos económicos de la compañía de modo que permita mostrar toda la información financiera de manera lógica y ordenada.”		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Privada	

CAP. III	AUTOR: Zapata Sánchez Pedro OBRA: Contabilidad General	TÍTULO: Código de Cuentas	FICHA No. 07
FICHA NEMOTÉCNICA	TEXTO: Código de Cuentas La codificación de un plan de cuentas, implica reemplazar el nombre de cada cuenta por símbolos, ya sean éstos, letras, números o ambos combinados. El objetivo de la codificación es economizar tiempo y trabajo, ya que el símbolo utilizado facilitará la memorización de la cuenta, su ordenamiento y su identificación y localización dentro del plan de cuentas. Por lo expuesto, este procedimiento debe reunir ciertas condiciones, a saber: Debe ser sencillo, que permita memorizar y recordar fácilmente los símbolos. Debe ser preciso, cada símbolo debe representar un único significado, evitando ambigüedades por semejanza con otros símbolos. Debe ser flexible de manera que posibilite la inserción de nuevas cuentas a medida que las circunstancias lo exijan. Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; que permiten diferenciar a las cuentas contables en grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta.		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Privada	

CAP. III	AUTOR: HOLMES, Arthur OBRA : Biblioteca básica del Contador	TÍTULO: Proceso Contable	FICHA No. 08
FICHA NEMOTÉCNICA	TEXTO: Proceso Contable El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas desde su origen y resumidas para la obtención de los estados financieros. El proceso contable está conformado por las siguientes etapas: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Documentos fuente: Recepción de los comprobantes que sirven de sustento para el registro de las transacciones previo un análisis. ➤ Jornalización: Registro en el libro diario de todas las transacciones que realiza la empresa en forma cronológica mediante un asiento contable, ➤ Mayorización: Libro mayor clasifica valores y obtiene saldos de las cuentas, con la finalidad de agrupar y verificar los valores. ➤ Comprobación: Resumen significativo de los saldos de las cuentas que tiene por objeto verificar el adecuado registro de las transacciones, que no existan errores en resumen establece una base para la emisión de los estados financieros. ➤ Estructura de informes: Toma como base el balance de comprobación y una vez realizados los ajustes se emiten los siguientes estados financieros: Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera. 		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Privada	

CAP. III	AUTOR: Página de Internet OBRA: www.temasdeclase.com	TÍTULO: Informes	FICHA No. 09
FICHA NEMOTÉCNICA	Texto: Balance General Es un informe contable que presenta ordenada sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado. Muestra en forma clara el valor de sus propiedades y derechos; sus deudas y obligaciones; los derechos de los socios valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contables. Su presentación se basa en el principio contable: ACTIVO TOTAL = PASIVOS + PATRIMONIO		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Página de Internet	

CAP. III	AUTOR: Página de Internet OBRA: www.temasdeclase.com	TÍTULO: Informes	FICHA No. 10
FICHA NEMOTÉCNICA	Texto: Estado de Resultados Es un Estado Financiero-Contable que muestra el resultado de las operaciones (actividades habituales de la compañía) y también el resultado no operacional, que es capaz de generar la entidad durante un periodo determinado. Este Estado es complementario al Balance General que presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la compañía.		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Página de Internet	

CAP. III	AUTOR: Página de Internet OBRA: www.temasdeclase.com	TÍTULO: Informes	FICHA No. 11
FICHA NEMOTÉCNICA	TEXTO: Estado de Cambios en el Patrimonio El estado de cambios en el patrimonio neto presenta una conciliación de las partidas de patrimonio neto al inicio y al final del ejercicio. Aquí se incluye el detalle de todos los cambios del patrimonio por transacciones con sus propietarios.		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Página de Internet	

CAP. III	AUTOR: Página de Internet OBRA: www.temasdeclase.com	TÍTULO: Informes	FICHA No. 12
FICHA NEMOTÉCNICA	TEXTO: Estado de Flujo de Efectivo Suministra información importante para los administradores y usuarios de los estados financieros que sirve de base para evaluar la capacidad que tiene la compañía para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Todas las empresas, independientemente de la actividad a que se dediquen, necesitan de información financiera confiable, una de ellas es la que proporciona el Estado de Flujos de Efectivo, el cual muestra los flujos de efectivo del período, es decir, las entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, lo que servirá a la gerencia de las empresas para la toma de decisiones.		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Página de Internet	

CAP. IV	AUTOR: Superintendencia de Compañías OBRA : Resolución No. 08.GDSC.010 de fecha 20 de noviembre del 2008	TÍTULO: Cronograma de Implementación para la adopción de las NIIF/IFRS	FICHA No. 13
FICHA NEMOTÉCNICA	TEXTO: Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para los tres grupos de compañías definidos, señalándose para el efecto en su artículo segundo que como parte del proceso de transición <u>elaborarán obligatoriamente</u> hasta marzo 2009, marzo 2010 y marzo del 2011, de acuerdo a cada grupo en su orden; un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> • Un plan de capacitación • El respectivo plan de implementación • La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Página WEB Superintendencia de Compañías	

<p>CAP. IV</p>	<p>AUTOR: Superintendencia de Compañías</p> <p>OBRA : Resolución No. 08.GDSC.010 de fecha 20 de noviembre del 2008</p>	<p>TÍTULO: Conciliación del Patrimonio</p>	<p>FICHA No. 14</p>
<p>FICHA NEMOTÉCNICA</p>	<p>TEXTO: “Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:</p> <p>a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.</p> <p>b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,</p> <p>c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.</p> <p>Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente, esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, y ratificada por la junta de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.</p> <p>Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010.”</p>		
	<p>INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo</p>	<p>BIBLIOTECA: Página WEB Superintendencia de Compañías</p>	

CAP. IV	AUTOR: Taller de Capacitación	TÍTULO: Plan de Capacitación	FICHA No. 15
FICHA NEMOTÉCNICA	<p>TEXTO: El plan de capacitación debe contener por lo menos la siguiente información:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial. 2. De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios generales de control interno, la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es del representante legal de la entidad, por tanto la adopción e implementación de las NIIF en ésta, no es una responsabilidad exclusiva de los profesionales contables. No obstante, es indudable que con el concurso de un Contador Profesional es indispensable para cumplir el proceso de adopción e implementación de las NIIF en las empresas. 3. El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la compañía. 4. Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la compañía. 5. Mencionar las NIIF/NIC a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF. <p>En el caso de estar capacitados en NIIF, deben contar con las certificaciones que acrediten su instrucción indicando: fecha, tipo de programa que recibió, cantidad de horas recibidas, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Programa de capacitación continua a cumplir luego de lograr el nivel inicial de preparación, a continuación se presenta la estructura que requiere la Superintendencia de Compañías: 		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Privada	

CAP. IV	AUTOR: HANSEN-HOLM, Mario HANSEN-HOLM, María Teresa HANSEN-HOLM, Juan Carlos OBRA: Manual para implementar Normas Internacionales de Información Financiera	TÍTULO: Implementación y Formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF	FICHA No. 16
FICHA NEMOTÉCNICA	<p>TEXTO: Implementación y Formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF</p> <p>Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.</p> <p>En esta fase se procederá a:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos. 2. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición. 3. Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF. 4. Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere. 5. Contar con un control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas. <p>Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.</p>		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Privada	

CAP. IV	AUTOR: Superintendencia de Compañías OBRA: Resolución No. S.C.Q.ICL.CPAIFRS.11.01	TÍTULO: NIIF PARA PYMES	FICHA No. 17
FICHA NEMOTÉCNICA	TEXTO: Es importante mencionar que con Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, la Superintendencia de Compañías resuelve, para efectos del registro y preparación de estados financieros esta entidad califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES. c Tengan menos de 200 trabajadores personal ocupado. Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.		
	INVESTIGADOR: Teresa Collaguazo	BIBLIOTECA: Página WEB Superintendencia de Compañías	